

西藏旅游股份有限公司

2021 年 1-6 月、2020 年度备考财务报表审计报告

索引	页码
备考合并审计报告	
— 备考合并资产负债表	1-2
— 备考合并利润表	3
— 备考合并财务报表附注	4-87



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2021CDAA10304

西藏旅游股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了西藏旅游股份有限公司（以下简称西藏旅游公司）按备考财务报表附注四所述的编制基础编制的备考财务报表，包括 2021 年 6 月 30 日、2020 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2021 年 1-6 月、2020 年度的备考合并利润表，以及备考财务报表附注。

我们认为，后附的备考财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定和后附备考财务报表附注四所述的编制基础编制，公允反映了西藏旅游公司 2021 年 6 月 30 日、2020 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2021 年 1-6 月、2020 年度的备考合并经营成果。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对备考财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于西藏旅游公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对备考财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则和后附备考财务报表附注四所述的编制基础的规定编制备考财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制备考财务报表时，管理层负责评估西藏旅游公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算西藏旅游公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督西藏旅游公司的备考财务报告过程。

四、注册会计师对备考财务报表审计的责任

我们的目标是对备考财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响备考财务报表使用者依据备考财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的备考财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对西藏旅游公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意备考财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致西藏旅游公司不能持续经营。

（5）评价备考财务报表的总体列报、结构和内容，并评价备考财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就西藏旅游公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对备考财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

五、其他说明事项

本报告仅供西藏旅游股份有限公司向中国证券监督管理委员会申请发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金之目的使用，未经本事务所书面同意，不应用于任何其他目的。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

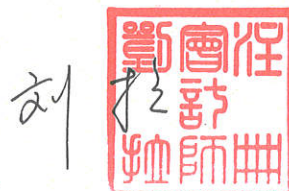


中国注册会计师：

(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国 北京

二〇二一年八月四日

备考合并资产负债表

编制单位：西藏旅游股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	七、1	811,863,365.63	799,933,956.21
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	七、2	120,000,000.00	70,144,740.25
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	七、3	47,483,914.24	33,699,535.53
应收款项融资			
预付款项	七、4	20,713,412.19	16,123,981.57
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、5	24,167,684.65	25,156,321.80
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七、6	16,940,496.32	16,612,098.78
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、7	37,586,350.10	35,800,995.71
流动资产合计		1,078,755,223.13	997,471,629.85
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	七、8	1,958,281.34	
长期股权投资	七、9	30,730,961.59	30,954,798.16
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	七、10		
投资性房地产	七、11	46,932,238.53	
固定资产	七、12	1,264,174,719.66	1,311,017,418.68
在建工程	七、13	188,949,389.55	194,117,753.13
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七、14	13,991,049.12	
无形资产	七、15	452,692,752.03	461,231,218.84
开发支出			
商誉	七、16	65,851,471.26	65,851,471.26
长期待摊费用	七、17	59,803,189.46	39,858,894.57
递延所得税资产	七、18	7,288,082.02	5,403,829.00
其他非流动资产	七、19	173,094,168.22	125,676,058.45
非流动资产合计		2,305,466,302.78	2,234,111,442.09
资产总计		3,384,221,525.91	3,231,583,071.94

法定代表人：

赵金峰



主管会计工作负责人：

罗练



会计机构负责人：

胡强



备考合并资产负债表（续）

编制单位：西藏旅游股份有限公司

单位：人民币元

项	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款	七、20	424,352,558.35	459,574,841.66
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	七、21		11,298,000.00
应付账款	七、22	136,166,909.66	156,738,240.16
预收款项			
合同负债	七、23	30,389,473.03	21,452,128.12
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	七、24	23,019,197.93	22,336,067.30
应交税费	七、25	10,988,257.23	8,117,099.29
其他应付款	七、26	797,996,618.40	803,966,225.50
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、27	45,750,527.62	78,535,816.75
其他流动负债	七、28	1,518,660.29	1,079,549.98
流动负债合计		1,470,182,202.51	1,563,097,968.76
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	七、29	373,267,731.00	193,585,019.07
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	七、30	5,910,868.41	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	七、31	34,367,153.42	32,569,045.62
递延所得税负债			-
其他非流动负债			-
非流动负债合计		413,545,752.83	226,154,064.69
负债合计		1,883,727,955.34	1,789,252,033.45
股东权益：			
股本	七、32	307,364,578.00	307,364,578.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、33	1,009,600,350.65	1,009,600,350.65
减：库存股	七、34	43,970,999.04	43,970,999.04
其他综合收益			
专项储备	七、35	4,869,321.12	4,390,086.78
盈余公积	七、36	5,646,283.67	5,646,283.67
一般风险准备			
未分配利润	七、37	200,288,301.04	142,659,895.46
归属于母公司股东权益合计		1,483,797,835.44	1,425,690,195.52
少数股东权益		16,695,735.13	16,640,842.97
股东权益合计		1,500,493,570.57	1,442,331,038.49
负债和股东权益总计		3,384,221,525.91	3,231,583,071.94

法定代表人：

赵金峰



主管会计工作负责人：

罗练



会计机构负责人：

胡强



备考合并利润表

编制单位：西藏旅游股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年1-6月	2020年度
一、营业总收入		347,344,507.92	499,450,347.96
其中：营业收入	七、38	347,344,507.92	499,450,347.96
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		282,290,857.29	494,441,464.75
其中：营业成本	七、38	199,599,102.74	339,042,253.59
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	七、39	3,094,576.45	2,550,695.78
销售费用	七、40	12,812,456.53	17,397,654.97
管理费用	七、41	54,362,152.03	117,962,522.00
研发费用			
财务费用	七、42	12,422,569.54	17,488,338.41
其中：利息费用		12,957,955.80	24,528,631.87
利息收入		3,695,851.08	14,757,625.91
加：其他收益	七、43	6,932,312.98	26,110,911.15
投资收益（损失以“-”号填列）	七、44	3,210,238.37	11,365,044.37
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-223,836.57	-364,476.91
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	七、45		144,740.25
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、46	-4,131,023.30	-2,354,006.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、47	-1,572,678.11	-3,667,921.01
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、48		28,850,028.94
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		69,492,500.57	65,477,680.58
加：营业外收入	七、49	69,493.22	753,937.83
减：营业外支出	七、50	1,680,240.95	13,982,858.93
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		67,881,752.84	52,248,759.48
减：所得税费用	七、51	11,163,073.40	9,205,391.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		56,718,679.44	43,043,368.13
（一）按经营持续性分类		56,718,679.44	43,043,368.13
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		56,718,679.44	43,043,368.13
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		56,718,679.44	43,043,368.13
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		58,403,687.48	44,406,495.25
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,685,008.04	-1,363,127.12
六、其他综合收益的税后净额			-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		56,718,679.44	43,043,368.13
归属于母公司股东的综合收益总额		58,403,687.48	44,406,495.25
归属于少数股东的综合收益总额		-1,685,008.04	-1,363,127.12
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.1930	0.1464
（二）稀释每股收益（元/股）		0.1930	0.1464

法定代表人：

赵金峰
峰赵
印金
649102693948

主管会计工作负责人：

罗练
鹰罗
印练

会计机构负责人：

胡强
胡强

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

公司名称：西藏旅游股份有限公司

成立时间：1996 年 6 月 27 日

注册地址：西藏自治区拉萨市柳梧新区国际总部城 11 栋

注册资本：22,696.5517 万元

统一社会信用代码：91540000219670359X

2. 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：旅游服务业

经营范围：旅游资源及旅游景区的开发经营；旅游观光、徒步、特种旅游、探险活动的组织接待（仅限分公司经营）；定线旅游（县内）（仅限分公司经营）；酒店投资与经营；文化产业投资与经营；旅游产品的开发与销售；景区的管理与经营；旅游信息咨询；文体票务代理；旅游宣传促销活动的组织、策划及信息咨询服务；会务会展服务；不动产租赁。

主要产品或提供的劳务：景区开发经营与旅游服务业务、广告传媒文化业务

3. 公司历史沿革简介

西藏旅游股份有限公司（以下简称公司或本公司，在包含子公司时统称本集团）原名为西藏圣地股份有限公司（以下简称西藏圣地）。西藏圣地是经西藏自治区人民政府[藏政字（1996）第 1 号]批准，由西藏国际体育旅游公司、西藏天然矿泉水公司、西藏交通工业总公司、西藏信托投资公司、西藏农牧业机械（集团）总公司发起，采用募集方式设立的股份有限公司，成立于 1996 年 6 月 27 日，注册资本 5,000 万元人民币。经中国证券监督管理委员会（以下简称中国证监会）[证监发审字（1996）170 号、（1996）171 号]批准，向社会公开发行人民币 A 种股票 1,500 万股。公司股票于 1996 年 10 月 15 日在上海证券交易所挂牌交易。

1998 年，公司实施了 1997 年度分红和以资本公积金转增股本的方案，即以 1997 年度末总股本 5,000 万股为基数，按 10 送 2 转增 4，公司股份总数由 5,000 万股增加至 8,000 万股。

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

经中国证监会“证监发行字(2007)44号”文《关于核准西藏圣地股份有限公司非公开发行股票的通知》核准,西藏圣地非公开发行人民币普通股 3,000 万股(每股面值 1 元)。发行后注册资本及股本变更为 11,000 万元。

2007 年 6 月 22 日,经公司股东大会决议通过,将公司名称由原西藏圣地股份有限公司变更为现名称。

2008 年 7 月 16 日,根据公司 2008 年 6 月 26 日的股东大会决议,公司以 2007 年 12 月 31 日总股本 11,000 万元为基数,用资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股,转增后总股本为 16,500 万元。

经中国证监会“证监许可[2011]518号”文《关于核准西藏旅游股份有限公司非公开发行股票批复》核准,公司非公开发行人民币普通股 24,137,931 股(每股面值 1 元)。发行后注册资本及股本变更为 18,913.7931 万元。

经中国证监会“证监许可[2018]43号”文《关于核准西藏旅游股份有限公司非公开发行股票批复》核准,公司向特定投资者上海京遥贸易有限公司、乐清意诚电气有限公司等 2 个机构非公开发行 A 股 37,827,586 股,每股价格 15.36 元。发行后注册资本及股本变更为 22,696.5517 万元。

2018 年 7 月 8 日,新奥控股投资股份有限公司(以下简称新奥控股)分别与国风集团及西藏考拉科技发展有限公司签署了股权转让协议,受让国风集团与考拉科技分别持有的西藏国风文化发展有限公司与西藏纳铭网络技术有限公司 100%的股权,从而间接收购国风文化与西藏纳铭合计持有的公司 46,158,688 股股份,占公司总股本的 20.34%,成为西藏旅游股份有限公司的控股股东,实际控制人变为王玉锁。

新奥控股于 2019 年 6 月 27 日与郑海签署《股权转让协议》,受让郑海持有的乐清意诚电气有限公司(以下简称“乐清意诚”)100%的股权。乐清意诚持有公司无限售流通股 11,234,786 股,占公司总股本的比例为 4.95%。通过收购乐清意诚 100%股权,新奥控股间接增持公司 4.95%的股权。

截止 2021 年 6 月 30 日,新奥控股持有公司股份比例增加至 26.41%。

二、重大资产重组情况

拟实施的发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金项目情况说明:

1、发行股份购买北海新绎游船有限公司股权的方案

2021 年 3 月 19 日,本公司第七届董事会第二十九次会议审议通过的《关于公司符合发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金条件的议案》,公司拟向新奥控股以发行股份

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

及支付现金的方式,购买其持有的北海新绎游船有限公司(以下简称新绎游船公司)100%股权。其中拟通过发行股份的方式支付本次交易对价的比例为 50%,剩余部分通过现金支付。2021 年 6 月 22 日,该交易方案经本公司 2020 年度股东大会决议通过。

(1) 发行价格

本次购买资产发行股份的定价基准日为上市公司第七届董事会第二十九次会议决议公告之日,即 2021 年 3 月 19 日。经交易各方协商确认,本次股份发行价格为 8.52 元/股,不低于定价基准日前 60 个交易日股票交易均价的 90%,最终发行价格尚须经中国证监会核准。在定价基准日至发行日期间,本公司如有派息、送股、资本公积金转增股本等除权、除息事项,将按照上交所的相关规则对发行价格进行相应调整。

(2) 发行数量

根据本次交易的初步定价、股份支付比例及上述发行股份价格,本次交易中本公司拟向交易对方发行股份预计不超过 80,399,061 股。本次发行股份及支付现金购买资产最终的股份发行数量,将根据标的资产的最终交易金额和股份支付比例由各方另行签署协议正式确定,且最终发行股份数量尚需经中国证监会核准。

(3) 本次交易完成后,本公司将通过直接持股方式持有新绎游船公司 100.00%股权,新绎游船公司将成为公司的全资子公司。

2、交易标的基本情况

新绎游船公司由新智认知数字科技股份有限公司(以下简称新智认知公司,由北部湾旅游股份有限公司更名而来)出资设立,设立时,公司注册资本为 30 万元。2011 年 8 月,新智认知公司以货币资金增资 570 万元。2016 年 9 月,新智认知公司以货币资金增资 1,500 万元。

2018 年 6 月,根据新智认知公司第三届董事会第十次会议审议通过的《关于母公司航线及相关业务资产、负债转移至全资子公司的预案》,新智认知公司将与航线业务(北海至涠洲、北海至海口航线)、港口码头服务、船舶修造业务相关的资产、负债及人员等通过增资划转及承债式转让的方式转移至北海新绎公司。以增资划转方式转让的资产,按照划转资产的账面净值作为新智认知公司对新绎游船公司的增资,增加注册资本 20,000 万元。增资后,新绎游船公司注册资本为 22,100 万元。

2019 年 10 月,新智认知公司将持有的新绎游船公司 100%股份转让给西藏博康智能信息技术有限公司(以下简称西藏博康公司)。

2020 年 12 月,西藏博康公司将持有的公司 100%股份转让给新奥控股公司。

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

新绎游船公司统一社会信用代码：914505005640063875，注册地址：北海市四川南路新奥大厦，法定代表人：王景启。

新绎游船公司从事海洋旅游运输、旅游服务业务，主要运营北海至涠洲、北海至海口、蓬莱至长岛航线。

新绎游船公司的业务性质和主要经营范围

业务性质	主要经营范围
旅游业	许可项目：国内水路旅客运输；水路普通货物运输；水路危险货物运输；港口经营；旅游业务；餐饮服务；食品经营（销售预包装食品）；特种设备检验检测服务；道路旅客运输经营；第二类增值电信业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：船舶设计；船舶修理；金属船舶制造；船舶制造；市场营销策划；以自有资金从事投资活动；旅客票务代理；票务代理服务；会议及展览服务；礼仪服务；装卸搬运；游览景区管理；金属结构制造；仪器仪表修理；电气设备修理；通用设备修理；电子元器件与机电组件设备制造；机械电气设备制造；金属材料销售；停车场服务；劳动保护用品销售；日用百货销售；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；珠宝首饰批发；珠宝首饰零售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

三、备考合并财务报表范围

本备考合并财务报表范围包括本公司及下属 13 家子公司和新绎游船及下属 9 家子公司。

备考合并报表范围及其变化详见本附注“八、合并范围的变化”及本附注“九、在其他主体中的权益”相关内容。

四、备考合并财务报表的编制基础

1、编制基础

本备考合并财务报表系按照中国证券监督管理委员会颁布的《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》等相关规定和要求编制。

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本备考合并财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“五、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2、编制假设

本备考合并财务报表系根据购买资产相关的协议或约定的内容,在以下假设基础上编制:

(1) 本次资产重组方案获得中国证券监督管理委员会的核准。

(2) 备考附注二所述的购买资产交易已于 2019 年 12 月 31 日实施完成,本公司已完成本次重组发行的股份 80,399,061 股,发行价格为每股 8.52 元,并且于 2019 年 12 月 31 日与购买资产相关的手续已全部完成,剩余应支付现金的 6.85 亿元列入其他应付款。本公司对新绎游船公司持股比例在 2019 年 12 月 31 日已经为 100%。并按照此架构持续经营,2019 年 12 月 31 日起将新绎游船公司 100%股权纳入备考的编制范围。

(3) 本备考财务报表未考虑非公开发行股份募集重组配套资金事项。

(4) 本备考合并财务报表未考虑相关股权变更和投入过程中所涉及的各种税费。

(5) 本公司和新绎游船公司均为新奥控股公司所控制,根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定,本公司发行股份及支付现金购买新绎游船公司 100%的股权,从而控股合并新绎游船公司,属于同一控制下企业合并。编制备考合并财务报表时,将新绎游船公司的资产、负债按照账面价值并入备考合并财务报表,新绎游船公司 2019 年 12 月 31 日归属于母公司所有者权益账面价值超过上述发行股份面值的部分调整资本公积与留存收益。

3、持续经营

本公司自报告期末起 12 个月具备持续经营能力,不存在可能导致对持续经营能力产生重大怀疑的因素。

五、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本集团的财务状况、经营成果等有关信息。

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本备考财务报表按照企业会计准则和本附注四所述的编制基础编制，真实、完整地反映了本集团 2021 年 6 月 30 日备考的合并财务状况和 2021 年 1-6 月备考的合并经营成果等有关信息。此外，本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本集团的营业周期为 12 个月。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

7. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

8. 金融资产和金融负债

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本集团将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产。本集团将其分类两位以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，为能够消除或显著减少会计错配，本集团将下列金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：交易性金融资产。

本集团在改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

（2）金融负债

1）金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，（相关分类依据参照金融资产分类依据进行披露）。按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债，（根据实际情况进行披露具体金融负债内容）。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2）金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本集团具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

9. 应收账款

本集团对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失计量。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本集团在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

本集团公司以共同风险特征为依据，将应收账款划分为不同组合，

1) 西藏旅游及其控制的子公司：

组合	确定组合依据	计量逾期损失的方法
组合 1	单项金额超过 100 万元	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备
组合 2	逾期时间	根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

对于划分为组合2的应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失：

明细	未逾期	逾期1-2年	逾期2-3年	逾期>3年
违约损失率	5%	10%	15%	30%

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见“应收账款”部分。

2) 新绎游船公司及其控制的子公司：

①应收账款

项目	计量预期信用损失的方法
组合1	风险组合（参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。）
组合2	无风险组合（2020年以前无风险组合系应收新智认知公司合并范围内关联方，2020年年末起应收本公司合并范围内关联方）

组合中，采用风险组合计提坏账准备：

应收账款计提比例：

账龄	2021年1-6月	2020年
1年以内	2.67%	2.67%
1-2年	35.08%	35.08%
2-3年	45.38%	45.38%
3-4年	86.70%	86.70%
4-5年	100.00%	100.00%
5年以上	100.00%	100.00%

②其他应收款

项目	计量预期信用损失的方法
组合1	风险组合（参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失）
组合2	无风险组合（2020年以前无风险组合系应收新智认知公司合并范围内关联方，2020年年末起应收本公司合并范围内关联方）

组合中，采用风险组合计提坏账准备：

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	2021年1-6月	2020年
1年以内	1.04%	1.04%
1—2年	11.41%	11.41%
2—3年	33.24%	33.24%
3-4年	39.65%	39.65%
4-5年	41.35%	41.35%
5年以上	100.00%	100.00%

10. 存货

本集团存货主要包括原材料、库存商品、低值易耗品等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用五五摊销法进行摊销。

库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

11. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本集团对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理,但是,在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

12. 投资性房地产

本公司投资性房地产为房屋，采用成本模式计量。本公司投资性房地产采用直线法计提折旧，各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋	30	5	3.17

13. 固定资产

(1) 本集团固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度，与该资产有关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量的有形资产。

(2) 固定资产折旧按原值扣除其预计净残值和减值准备后，按预计使用寿命采用年限平均法分类计提，各类固定资产的预计使用寿命和年折旧率是根据本集团固定资产的性质和使用情况确定的。固定资产的预计使用年限、预计净残值率及年折旧率如下：

1) 西藏旅游及其控制的子公司：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	30-40	4	2.40-3.20
2	机器设备	12-15	4	6.40-8.00
3	运输设备	8-10	4	9.60-12.00
4	其他设备	8	4	12.00

2) 新绎游船及其控制的子公司：

序号	类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
1	船舶	5-18	5	19.00-5.28
2	码头	30-40	5%	2.38-3.17
3	房屋及构筑物	5-30	5%	19.00-3.17
4	机器设备	10	5%	9.50
5	运输设备	4-6	5%	23.75-15.83
6	办公及电子设备	3-6	5%	31.67-15.83

(3) 固定资产的后续支出

固定资产的后续支出主要包括修理支出、更新改良支出及装修支出等，符合前述固定资产确认标准的，计入固定资产账面价值，同时终止被替代部分的账面价值；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益或在受益期摊销。其中符合固定资产确认条件的

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

固定资产装修费用,在“固定资产”内单设明细科目“装饰装修”核算,并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内,采用平均年限法单独计提折旧。

(4) 每年年度终了,对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,复核后如有改变应当作为会计估计变更。

(5) 本集团没有重大的资产闲置和融资租入固定资产。

(6) 固定资产的减值

资产负债表日固定资产的可收回金额低于其账面价值的,应当将资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后,减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整,以使该资产在剩余使用寿命内,系统地分摊调整后的资产账面价值(扣除预计净残值)。资产减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。

14. 在建工程

在建工程指兴建中的房屋建筑物与设备及其他固定资产,按实际成本入账,其中包括直接建筑及安装成本,以及与符合资本化条件的借款费用;在建工程按不同的工程项目分类核算。在建工程达到预定可使用状态时,停止利息资本化,按照估计价值确定其成本,并按确定的固定资产折旧方法计提折旧;待办理竣工决算后,再按实际成本调整原来的暂估价值,但不需要调整原已计提的折旧额。

15. 使用权资产

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日,本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用,即为达成租赁所发生的增量成本;④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本,属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量,即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产,本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

的，相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

16. 无形资产

本集团无形资产包括专利权、非专利技术、商标权、土地使用权、海域使用权、财务软件及经营收益权、商誉等。

(1) 无形资产的计价方法：按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；自行开发的无形资产，其成本包括自满足《企业会计准则第 6 号—无形资产》第四条和第九条规定后至达到预定用途前所发生的支出总额，但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。其他方式取得的无形资产，如非货币性资产交换、债务重组、政府补助以及企业合并等按照相关会计准则规定进行计价。

(2) 无形资产的后续计量：公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。土地使用权、海域使用权、经营收益权等能确定使用寿命的，自无形资产可供使用时起至不再作为无形资产确认时为止的使用寿命期间内采用直线法摊销，其他无形资产按合同或法律规定的年限作为摊销年限。使用寿命不确定的无形资产不摊销。年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的预计使用寿命及摊销方法与以

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

前估计不同的，改变其摊销期限和摊销方法。对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按使用寿命有限的无形资产处理。复核后如有改变作为会计估计变更处理。

(3) 本集团目前无研究开发项目。

(4) 土地使用权的核算

土地使用权以评估确认价值或购买成本入账核算。按使用年限平均摊销。

(5) 海域使用权的核算

本公司海域使用权按照取得时的实际成本进行初始计量，海域使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销。

(6) 经营收益权经营权的核算

本集团的经营收益权，系获授在经营期内向进入景区观光游客收取一定费用的权利。包括：尼洋河下游雅鲁藏布江下游水上旅游及沿线相关旅游资源经营收益权（下称“大峡谷景区”）、尼洋河风光带景区经营收益权（下称“苯日神山景区”）、西藏阿里神山、圣湖旅游区经营收益权（下称“神山圣湖景区”）、巴松措生态旅游区经营收益权（下称“巴松措景区”）、林芝县鲁朗五寨旅游景区经营收益权（下称“鲁朗景区”）。

本集团将投资建设的景区道路等基础设施按照建造过程中支付的工程价款确认为无形资产。

经营收益权所依附的基础设施在运行后发生的支出，比如维护和保养费用，于费用发生时计入当期损益。若满足确认标准，则会作为经营收益权之附加成本予以资本化。

本集团对经营收益权无形资产按经营权期限采用直线法摊销。其中：大峡谷景区经营收益权经营期为 40 年；苯日神山景区经营收益权经营期为 40 年；神山圣湖景区经营收益权经营期为 50 年；巴松措景区经营收益权经营期为 30 年；鲁朗景区经营收益权经营期为 40 年。

(7) 商誉：商誉按《企业会计准则第 20 号—企业合并》第十三条的规定核算形成的，被购买方可辨认资产、负债及或有负债的公允价值按《企业会计准则第 20 号—企业合并》第十四条规定和该准则应用指南四、（四）项规定的方法确定。商誉在每年终了按《企业会计准则第 8 号—资产减值》第六章及其准则应用指南第五项的规定测试和计提。

(8) 无形资产减值准备按附注五、17 “长期资产减值”的规定处理。

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

17. 长期资产减值

(1) 本集团于会计期末对长期股权投资、投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产及其他适用《企业会计准则第 8 号—资产减值》的资产是否存在下列各种可能发生减值的迹象进行判断,如果发现资产存在下述减值迹象的,则进行减值测试:

A、资产市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

B、企业经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响。

C、市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低。

D、有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

E、资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

F、企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者损失)远远低于预计金额等。

G、其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(2) 资产减值损失的确认。资产减值损失是根据期末各项资产预计可收回金额低于其账面价值的差额确认,预计可收回金额按如下方法估计:

A、可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

B、资产的公允价值减去处置费用后的净额,根据公平交易中有法律约束力的销售协议价格减去直接归属于该资产处置费用的金额确定,处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税金、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

C、资产未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。在综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素后,预计资产未来现金流量的现值。

(3) 有迹象表明一项资产可能发生减值的,以单项资产为基础估计其可收回金额。如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,则按照该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

(4) 资产组的认定。按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》第二条、第十八条第二至四款和该准则应用指南第四项的规定,本集团以各所属经营单位作为资产组,各控股子公司分别作为单独的资产组。现有资产业务变化、管理方式变化、对这些资产的持续使用和处置决策方式以及市场发生重大变化,导致现行资产组划分不再适合实际情况的,在

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

履行相应的程序后重新确定资产组，并按《企业会计准则第 8 号—资产减值》第二十七条的规定进行信息披露。新增资产需要单独认定资产组的，不作为资产组的变化处理。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

18. 长期待摊费用

长期待摊费用以实际发生的支出记账，开办费在开始经营时一次摊入当期损益，长期待摊费用按受益期限平均摊销。以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，计入长期待摊费用，在受益期限内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将未摊销的该项目的摊余价值全部计入当期损益。

19. 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

20. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利。

本集团短期薪酬，指预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费等。在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或者相关资产成本。

本集团离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。离职后福利包括退休福利（如养老金）及其他离职后福利。在职工提供服务的会计期间，将实际发生的离职后福利确认为负债，并计入当期损益或者相关资产成本。

21. 租赁负债

(1) 初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

租赁付款额，是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本集团自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等；⑥各个年限的国债收益率。本集团以最近一期类似资产抵押贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本集团所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

现);⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现)。

22. 收入确认原则和计量方法

(1) 收入确认原则

本集团在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的,本集团在合同开始时,按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时,本集团属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:

- 1) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
- 2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。
- 3) 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时点履行的履约义务,本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时,本集团考虑下列迹象:

- 1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
- 2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
- 3) 本集团已将该商品的实物转移给客户。
- 4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- 5) 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 本公司收入确认具体政策

1) 门票收入

旅游门票收入在门票出售并已收到现金或取得收款权利时确认收入的实现。

2) 旅游服务收入

本公司的旅游服务收入包括车、船、餐、景区内相关配套服务及旅行社服务。

以上收入在完成相关服务已收到现金或取得收款权利时确认收入的实现。

3) 旅游运输收入

旅游运输收入在旅游运输服务已经完成, 已收到现金或取得收款权利时确认收入的实现。

4) 演艺收入

演艺收入在演艺活动已经结束, 已收到现金或取得收款权利时确认收入的实现。

5) 广宣收入

①媒介代理业务收入

媒介代理业务收入在相关广告已经发布, 取得“样报”、“样刊”、“媒体监测报告”等媒体投放证明时确认收入。

②组织策划活动收入

组织活动收入在组织活动已经完成, 已取得收款权利时确认收入的实现。

③制作费收入

在当年内完成的制作业务, 在制作业务完成、客户验收后确认收入的实现;

对于跨年的制作业务, 有外部的进度证明时, 按完工百分比法确认制作费收入; 没有外部进度证明时, 在制作业务完成、客户验收后一次确认收入的实现。

23. 政府补助

本集团将能够满足政府补助所附条件并且能够收到政府补助确认为政府补助。政府补助为货币性资产的, 按照收到或应收的金额计量, 政府补助为非货币性资产的, 按照公允价值计量; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助, 确认为递延收益, 自相关资产达到预定可使用状态时起, 在该资产使用寿命内平均分配, 分次计入以后各期的损益。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与收益有关的政府补助, 分别以下情况处理:

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益或冲减相关成本。

(2) 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益。与企业日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 按《企业会计准则第 18 号—所得税》第二章的规定在取得资产、负债时,确定资产、负债的计税基础,按当年适用的税率和应纳税暂时性差异确认递延所得税负债,对由于可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产,以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限和当年适用的税率予以确认。税率发生变化的,按新的适用税率对递延所得税负债和递延所得税资产重新调整,调整的差额记入当期所得税费用。

(2) 报告期末对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产利益,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,则将减记的金额转回。其暂时性差异在可预见的未来能否转回,根据本集团未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额,以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额来作出判断。

25. 租赁

25-1. 租赁(2021 年 1 月 1 日前适用)

本集团在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。本集团作为承租方时,在租赁开始日,按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者,作为融资租入固定资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,将两者的差额记录为未确认融资费用。

售后回租交易形成融资租赁时,按承租人出售资产的售价与出售前资产的账面价值的差额,作为未实现售后租回损益递延并按资产的折旧进度进行分摊,作为折旧费用的调整。

经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。本集团作为承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益,本集团作为出租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为收入。

25-2. 租赁（2021年1月1日起适用）

（1）租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

（2）本集团作为承租人

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量见“15 使用权资产”以及“21 租赁负债”。

2）租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。。

(3) 本集团为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本集团作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本集团通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的 75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的 90%。）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本集团也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁会计处理

初始计量

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

后续计量

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

2) 经营租赁的会计处理

租金的处理

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供的激励措施

提供免租期的，本集团将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本集团承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本集团采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

可变租赁付款额

本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的变更

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

26. 所得税的会计处理方法

本集团所得税的会计处理采用资产负债表债务法。所得税费用包括当年所得税和递延所得税。除将与直接计入股东权益的交易和事项相关的当年所得税和递延所得税计入股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余的当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当年所得税是指企业按照税务规定计算确定的针对当期发生的交易和事项,应纳给税务部门的金额,即应交所得税;递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

公司除上述会计政策和会计估计披露外,如有其他相关业务,则应增加标题项目进行披露,如采用套期会计的依据、会计处理方法,套期有效性评估方法,企业的风险管理策略以及如何应用该策略来管理风险;与回购公司股份相关的会计处理方法;资产证券化业务的会计处理方法等。

27. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

1) 执行新租赁准则导致的会计政策变更

2018 年,财政部颁布了修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》(简称“新租赁准则”),新租赁准则采用与现行融资租赁会计处理类似的单一模型,要求承租人对除短期租赁和低价值资产租赁以外的所有租赁确认使用权资产和租赁负债,并分别确认折旧和利息费用。本集团自 2021 年 1 月 1 日开始按照新租赁准则进行会计处理,并根据衔接规定,对可比期间信息不予调整,首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整 2021 年年初留存收益:

1) 对于首次执行日之前的融资租赁,本集团按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值,分别计量使用权资产和租赁负债;

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 对于首次执行日之前的经营租赁，本集团根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据不同的租赁资产类别，基于单个合同按照以下方式计量使用权资产：假设自租赁开始日即采用新租赁准则，采用首次执行日的本集团作为承租方的增量借款利率作为折现率的账面价值计量使用权资产；

3) 本集团按照附注五、17 对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本集团对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于 12 个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。此外，本集团对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

①计量租赁负债时，具有相似特征的租赁可采用同一折现率；使用权资产的计量可不包含初始直接费用；

②存在续租选择权或终止租赁选择权的，本集团根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

③作为使用权资产减值测试的替代，本集团根据租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

④首次执行日前的租赁变更，本集团根据租赁变更的最终安排进行会计处理；

首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本集团作为转租出租人在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估并做出分类。对于重分类为融资租赁的，本集团将其作为一项新的融资租赁进行处理。除此之外，本集团未对作为转租出租人的租赁进行调整。

对于首次执行日前已存在的售后租回交易，本集团不重新评估资产转让是否符合作为销售进行会计处理的规定。对于首次执行日前作为销售和经营租赁进行会计处理的售后租回交易，本集团卖方（承租人）按照与存在的其他经营租赁相同的方法对租回进行会计处理，并根据首次执行日前计入资产负债表的相关递延收益或损失调整使用权资产。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日资产负债表项目的影响如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
预付账款	16,123,981.57	16,013,564.89	-110,416.68
其他应收款	25,156,321.80	25,006,321.80	-150,000.00
长期应收款		118,988.22	118,988.22
使用权资产		7,093,299.97	7,093,299.97

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
长期待摊费用	39,858,894.57	38,831,727.97	-1,027,166.60
应付账款	156,738,240.16	156,818,515.39	80,275.23
其他应付款	803,966,225.50	804,110,720.91	144,495.41
一年内到期的非流动负债	78,535,816.75	79,789,670.61	1,253,853.86
租赁负债		5,221,362.31	5,221,362.31
未分配利润	142,659,895.46	141,884,613.56	-775,281.90

(2) 重要会计估计变更

无重要会计估计变更。

六、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	营业收入	16%、13%、11%、10%、9%、6%、3%
城市维护建设税	流转税	7%
教育附加	流转税	3%
地方教育附加	流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、9%

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
本公司	9%
西藏圣地国际旅行社有限责任公司	9%
西藏神山国际旅行社有限责任公司	9%
圣地旅游汽车有限公司	9%
西藏圣地文化有限公司	9%
西藏巴松措旅游开发有限公司	9%
西藏雪巴拉姆艺术演出有限公司	9%
西藏天创旅游产品销售有限公司	9%
西藏文化创意产业股份有限公司	9%
林芝新绎旅游开发有限公司	9%

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

纳税主体名称	所得税税率
喜玛拉雅酒店管理有限公司管理有限公司	9%
环喜马拉雅旅游开发有限公司	9%
阿里景区运营管理有限公司	9%
江西省新绎旅游投资发展有限公司	25%
四川环喜马拉雅网络科技有限公司	25%
北海新绎游船有限公司	15%
长岛渤海长通旅运有限公司	25%
北海市涠洲岛新绎旅游投资开发有限公司	25%
广西乐新海洋运动投资有限公司	25%
北海市涠洲岛新绎海洋运动有限公司	25%
广西新绎网络科技有限公司	9%
北海新绎物流有限责任公司	享受小微企业税收优惠
新奥北海石头埠港务有限公司	25%
北海新绎商管物业有限公司	25%
新奥北海国际船舶代理有限公司	25%

2. 税收优惠

除本公司下属子公司四川环喜马拉雅网络科技有限公司和江西省新绎旅游投资发展有限公司外,本公司及下属子公司执行 15%的企业所得税税率(西藏自治区藏政发〔2014〕51 号文)。

根据藏政发[2018]25 号一关于印发《西藏自治区招商引资优惠政策若干规定(试行)》的通知,自 2018 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止,减按 15%计算,考虑减半征收企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分,即按 9%交纳所得税。

根据北海市发展和改革委员会《关于北海新绎游船有限公司部分业务符合鼓励类认定的复函》,本公司开展的水上高速客运业务属于《产业结构调整指导目录》(2011 年本)鼓励类第二十五条“水运”第 11 款“水上高速客运”。根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58 号),自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。根据财政部、税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告 2020 年第 23 号),自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。

根据北海市发展和改革委员会《关于广西新绎网络科技有限公司部分业务符合鼓励类认定的复函》,广西新绎网络科技有限公司开展的电子商务应用服务业务属于《产业结构

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

调整指导目录》(2011 年本)鼓励类第二十八条“信息产业”第 37 款“电子商务和电子政务系统开发与应用服务”。根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58 号)，自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。同时，根据广西壮族自治区人民政府关于延续和修订促进广西北部湾经济区开放开发若干政策规定的通知(桂政发[2014]5 号)，新办的享受国家西部大开发减按 15%税率征收企业所得税的企业，免征属于地方分享部分的企业所得税，广西新绎网络科技有限公司的企业所得税率为 9%。

根据财政部、税务总局颁布的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13 号)的相关规定，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。同时根据广西壮族自治区人民政府关于延续和修订促进广西北部湾经济区开放开发若干政策规定的通知(桂政发[2014]5 号)，新办的从事国家非限制和禁止行业的小型微利企业，从开办之日所属纳税年度起，免征 5 年属于地方分享部分的企业所得税。

七、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	257,183.42	137,615.32
银行存款	806,984,759.55	786,771,569.82
其他货币资金	4,621,422.66	13,024,771.07
合计	811,863,365.63	799,933,956.21
其中：存放在境外的款项总额		

注：2021 年 6 月 30 日其他货币资金包含 4,532,885.48 元贷款业务保证金，2020 年 12 月 31 日其他货币资金中包含银行承兑汇票保证金 11,298,000.00 元、贷款保证金 1,650,451.03 元，其使用受到限制。

2. 交易性金融资产

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资	120,000,000.00	70,144,740.25

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
权益工具投资		
合计	120,000,000.00	70,144,740.25

注: 债务工具投资为公司购入的中国工商银行保本型“随心 E”(定向)法人人民币理财产品 2017 年第 3 期, 购入金额 12,000.00 万元, 存款期限 2021 年 6 月 29 日至 2021 年 7 月 28 日, 产品预期最高年化收益率 2.10%。

3. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	2021 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	6,847,259.13	11.67	6,847,259.13	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	51,849,142.36	88.33	4,365,228.12	8.42	47,483,914.24
合计	58,696,401.49	100.00	11,212,487.25	108.42	47,483,914.24

(续表)

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	5,709,959.69	12.88	5,709,959.69	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	38,633,128.89	87.12	4,933,593.36	12.77	33,699,535.53
合计	44,343,088.58	100.00	10,643,553.05	24.00	33,699,535.53

1) 单项计提坏账准备的应收账款

名称	2021 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
工布江达县管委会	1,220,191.55	1,220,191.55	100.00	预计无法收回

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

名称	2021年6月30日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
洛松曲加	1,077,985.00	1,077,985.00	100.00	预计无法收回
广西领航金属气垫船舶科技股份有限公司	627,500.00	627,500.00	100.00	预计无法收回
曹彬彬	696,666.58	696,666.58	100.00	预计无法收回
桂林市新绎大众国际旅行社有限公司	484,634.00	484,634.00	100.00	预计无法收回
谭星华	375,000.00	375,000.00	100.00	预计无法收回
广东利明达能源有限公司	284,200.00	284,200.00	100.00	预计无法收回
零星客户	2,081,082.00	2,081,082.00	100.00	预计无法收回
合计	6,847,259.13	6,847,259.13	—	—

2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

① 西藏旅游及其控股子公司

账龄	2021年6月30日			2020年12月31日		
	金额	坏账准备	计提比例(%)	金额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	20,124,502.97	1,006,225.16	5.00	10,921,859.44	546,092.99	5.00
1-2年	4,545,917.35	454,591.74	10.00	6,345,916.52	634,591.65	10.00
2-3年	2,660,778.24	399,116.74	15.00	3,305,238.83	495,785.83	15.00
3年以上	1,285,138.53	385,541.56	30.00	1,639,357.53	491,807.26	30.00
合计	28,616,337.09	2,245,475.20	7.85	22,212,372.32	2,168,277.73	9.76

② 新绎游船公司及其控股子公司

账龄	2021年6月30日			2020年12月31日		
	金额	坏账准备	计提比例(%)	金额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	20,651,054.30	551,383.15	2.67	10,978,349.93	293,121.94	2.67
1-2年	27,129.61	9,517.07	35.08	4,541,769.43	1,593,252.72	35.08
2-3年	1,823,084.33	827,315.67	45.38	36,800.15	16,699.91	45.38
3-4年				12,000.03	10,404.03	86.70
4-5年	30,000.00	30,000.00	100.00	30,300.00	30,300.00	100.00
5年以上	701,537.03	701,537.03	100.00	821,537.03	821,537.03	100.00
合计	23,232,805.27	2,119,752.92	9.12	16,420,756.57	2,765,315.63	16.84

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注：2021 年 6 月 30 日按账龄组合计提坏账准备的应收账款中无账龄超过三年的单项金额重大的应收账款。

(2) 本期应收账款坏账准备情况

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 6 月 30 日
		计提	转销或核销	其他变动	
坏账准备	10,643,553.05	568,934.20			11,212,487.25
合计	10,643,553.05	568,934.20			11,212,487.25

(3) 2021 年 6 月 30 日按欠款方归集的期末前五名应收账款汇总金额 30,194,489.68 元，占应收账款 2021 年 6 月 30 日合计数的比例为 51.44%，相应计提的坏账准备汇总金额 1,721,104.46 元。

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2021 年 6 月 30 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	20,403,352.06	98.50	15,098,574.33	93.64
1—2 年	180,850.23	0.87	899,516.59	5.58
2—3 年	45,000.00	0.22	89,267.75	0.55
3 年以上	84,209.90	0.41	36,622.90	0.23
合计	20,713,412.19	100.00	16,123,981.57	100.00

(2) 按预付对象归集的 2021 年 6 月 30 日前五名预付款项汇总金额 12,904,461.47 元，占预付款项 2021 年 6 月 30 日余额合计数的比例 62.30%。

5. 其他应收款

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	24,167,684.65	25,156,321.80
合计	24,167,684.65	25,156,321.80

5.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

款项性质	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
往来款及其他	24,673,719.78	25,680,944.77
保证金及押金、质保金	3,750,722.02	1,922,925.18
微信、支付宝等账户余额款	3,507,536.25	1,517,145.63
备用金	1,558,831.90	1,881,342.42
合计	33,490,809.95	31,002,358.00

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	4,033,763.32		1,812,272.88	5,846,036.20
2021 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	66,893.03		3,495,196.07	3,562,089.10
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	-85,000.00			-85,000.00
2021 年 6 月 30 日余额	4,015,656.35		5,307,468.95	9,323,125.30

注：本期其他变动为注销子公司四川环喜玛拉雅网络科技有限公司，不再纳入合并范围的坏账。

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	15,594,190.57	13,435,652.22

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
1-2 年	866,415.31	5,139,117.53
2-3 年	2,767,268.24	2,987,890.34
3 年以上	14,262,935.83	9,439,697.91
合计	33,490,809.95	31,002,358.00

注：账龄超过三年的单项金额重大的其他应收款项为：

1) 应收西藏自治区户外协会 3,315,034.03 元、西藏国际体育旅游公司 1,447,787.99 元，系以前年度本公司为派驻两家企业员工代缴社保款及部分交易往来款，正在跟踪清理。

2) 应收四川环喜玛拉雅网络科技有限公司 3,353,678.94 元，系本集团对本公司控股子公司-四川环喜玛拉雅网络科技有限公司的往来款，该公司于 2021 年 5 月注销，已全额计提坏账准备。

(4) 按欠款方归集的 2021 年 6 月 30 日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2021 年 6 月 30 日	账龄	占其他应收款 2021 年 6 月 30 合计数的比例 (%)	坏账准备 2021 年 6 月 30 日
四川环喜玛拉雅网络科技有限公司	往来款	3,353,678.94	3 年以上	10.01	3,353,678.94
西藏自治区户外协会	往来款	3,315,034.03	3 年以上	9.90	994,510.21
财付通支付科技有限公司	微信、支付宝等账户余额款	3,135,054.03	1 年以内	9.36	32,604.56
北海市涠洲岛新润公交有限公司	关联方往来款	2,281,979.41	1 年以内	6.81	23,732.59
万程（上海）旅行社有限公司	往来款	2,259,949.10	1 年以内	6.75	23,503.47
合计	—	14,345,695.51	—	42.83	4,428,029.77

6. 存货

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 存货分类

项目	2021 年 6 月 30 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	9,730,000.25		9,730,000.25	9,835,909.36		9,835,909.36
库存商品	5,089,493.89	1,491,794.78	3,597,699.11	5,199,752.27	1,562,912.81	3,636,839.46
低值易耗品	2,935,470.77		2,935,470.77	3,081,290.31		3,081,290.31
在产品	677,326.19		677,326.19	58,059.65		58,059.65
合计	18,432,291.10	1,491,794.78	16,940,496.32	18,175,011.59	1,562,912.81	16,612,098.78

(2) 存货跌价准备

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2021 年 6 月 30 日
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
库存商品	1,562,912.81			71,118.03		1,491,794.78
合计	1,562,912.81			71,118.03		1,491,794.78

7. 其他流动资产

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
留抵增值税	35,618,812.92	34,365,181.08
预交企业所得税	343,651.98	343,659.76
待摊费用	1,586,965.41	1,020,639.64
其他	36,919.79	71,515.23
合计	37,586,350.10	35,800,995.71

8. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	2021年6月30日			2020 年 12 月 31 日			折现率区间 (%)
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
租赁押金	2,150,000.00		2,150,000.00				4.57-5.43
未实现融资收益	-191,718.66		-191,718.66				
合计	1,958,281.34		1,958,281.34				—

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

9. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
联营企业		
北海新奥航务有限公司 (“北海新奥航务”)	21,904,490.61	21,366,640.54
合营企业		
北海市涠洲岛新涠公交有限公司 (“涠洲岛公交”)	8,826,470.98	9,588,157.62
长期股权投资合计	30,730,961.59	30,954,798.16
减：长期股权投资减值准备		
长期股权投资价值	30,730,961.59	30,954,798.16

(2) 按权益法核算的长期股权投资

被投资单位	2020 年 12 月 31 日	本期增减变动								2021 年 6 月 30 日	减值准备 2021 年 6 月 30 日
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其 他		
一、联营企业											
北海新奥航务	21,366,640.54			537,850.07						21,904,490.61	
二、合营企业											
涠洲岛公交	9,588,157.62			-761,686.64						8,826,470.98	
合计	30,954,798.16			-223,836.57						30,730,961.59	

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

10. 其他非流动金融资产

项目	2021 年 6 月 30 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
西藏神鹰旅游包机公司	540,000.00	540,000.00		540,000.00	540,000.00	
合计	540,000.00	540,000.00		540,000.00	540,000.00	

11. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋	合计
一、账面原值		
1. 2020 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额	47,623,526.19	47,623,526.19
(1) 在建工程转入	35,015,401.27	35,015,401.27
(2) 固定资产转入	12,608,124.92	12,608,124.92
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2021 年 6 月 30 日	47,623,526.19	47,623,526.19
二、累计折旧和累计摊销		
1. 2020 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额	691,287.66	691,287.66
(1) 计提或摊销	92,401.75	92,401.75
(2) 固定资产转入	598,885.91	598,885.91
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2021 年 6 月 30 日	691,287.66	691,287.66
三、减值准备		
1. 2020 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2021 年 6 月 30 日		

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋	合计
四、账面价值		
1. 2021 年 6 月 30 日账面价值	46,932,238.53	46,932,238.53
2. 2020 年 12 月 31 日账面价值		

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
商区	34,922,999.52	北部湾国际海洋旅游服务基地项目整体尚未完工(商区为该项目的一部分)
海洋文化展示中心1号、2号、3号、4号楼	12,009,239.01	正在办理

12. 固定资产

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
固定资产	1,262,013,415.79	1,308,856,114.81
固定资产清理	2,161,303.87	2,161,303.87
合计	1,264,174,719.66	1,311,017,418.68

12.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及构筑物	机器设备	运输设备	船舶	码头	办公及电子设备	合计
一、账面原值							
1. 2020 年 12 月 31 日	520,192,449.83	28,653,218.24	68,735,401.00	1,017,179,844.53	69,960,373.83	47,629,146.95	1,752,350,434.38
2. 本期增加金额	8,700,412.42	378,453.99	1,756,683.91	817,614.32		1,925,322.83	13,578,487.47
(1) 购置	736,469.99	331,150.44	1,756,683.91	817,614.32		1,869,676.23	5,511,594.89
(2) 在建工程转入	7,963,942.43	47,303.55				55,646.60	8,066,892.58
3. 本期减少金额	15,476,320.63		2,550,086.95	649,835.44		29,729.57	18,705,972.59

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及构筑物	机器设备	运输设备	船舶	码头	办公及电子设备	合计
(1) 处置、报废及其他	2,868,195.71		2,550,086.95	649,835.44		29,729.57	6,097,847.67
(2) 转入投资性房地产	12,608,124.92						12,608,124.92
4.2021年6月30日	513,416,541.62	29,031,672.23	67,941,997.96	1,017,347,623.41	69,960,373.83	49,524,740.21	1,747,222,949.26
二、累计折旧							
1.2020年12月31日	63,219,825.84	12,255,842.76	41,458,534.77	269,205,755.47	39,552,249.21	15,697,103.32	441,389,311.37
2.本期增加金额	8,798,741.69	1,002,941.28	2,341,541.37	27,437,763.99	2,013,687.48	3,100,982.38	44,695,658.19
(1) 计提	8,798,741.69	1,002,941.28	2,341,541.37	27,437,763.99	2,013,687.48	3,100,982.38	44,695,658.19
3.本期减少金额	2,087,138.68		2,440,347.19			25,636.53	4,553,122.40
(1) 处置或报废及其他	1,488,252.77		2,440,347.19			25,636.53	3,954,236.49
(2) 转入投资性房地产	598,885.91						598,885.91
4.2021年6月30日	69,931,428.85	13,258,784.04	41,359,728.95	296,643,519.46	41,565,936.69	18,772,449.17	481,531,847.16
三、减值准备							
1.2020年12月31日				2,105,008.20			2,105,008.20
2.本期增加金额				1,572,678.11			1,572,678.11

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋及构筑物	机器设备	运输设备	船舶	码头	办公及电子设备	合计
(1) 计提				1,572,678.11			1,572,678.11
3.本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4.2021 年 6 月 30 日				3,677,686.31			3,677,686.31
四、账面价值							
1.2021 年 6 月 30 日账面价值	443,485,112.77	15,772,888.19	26,582,269.01	717,026,417.64	28,394,437.14	30,752,291.04	1,262,013,415.79
2.2020 年 12 月 31 日账面价值	456,972,623.99	16,397,375.48	27,276,866.23	745,869,080.86	30,408,124.62	31,932,043.63	1,308,856,114.81

(2) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
航站楼	140,306,282.80	北部湾国际海洋旅游服务基地项目整体尚未完工（航站楼为该项目的一部分）
海洋文化展示中心 5 号、6 号楼	9,804,947.97	正在办理
本部办公综合楼	13,280,386.67	正在办理
古越水街房产	10,420,393.66	正在办理
成都办事处房屋	15,345.03	开发商未办理商品房大产权，暂时无法办理产权
米林扎西绕登乡的房屋	352,722.90	由于向当地村民购买无法办理产权

12.2 固定资产清理

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
车辆-宇通藏 AL1869*1	460,014.71	460,014.71
12 辆客车*2	1,701,289.16	1,701,289.16
合计	2,161,303.87	2,161,303.87

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

*1 注：系本公司下属子公司—西藏圣地旅游汽车有限公司自有车辆藏 AL1869 于 2014 年 8 月 9 日在尼木县发生特大交通事故，车辆已报废，事故责任尚未处理完毕。

*2 注：系 2017 年 11 月政府将本公司下属子公司—西藏圣地旅游汽车公司 16 辆客车全部收走，2020 年与对方对账确认了 4 辆车辆赔偿款，剩余 12 辆客车尚未处理。

13. 在建工程

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
在建工程	188,949,389.55	194,117,753.13
工程物资		
合计	188,949,389.55	194,117,753.13

13.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2021 年 6 月 30 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面金额	减值准备	账面价值	账面金额	减值准备	账面价值
雅鲁藏布江景区工程	10,814,268.91		10,814,268.91	6,808,185.87		6,808,185.87
巴松措景区工程	2,649,784.51		2,649,784.51	2,411,214.51		2,411,214.51
龙虎山景区工程				31,787,593.31		31,787,593.31
景区信息化工程	48,135.81		48,135.81	536,897.35		536,897.35
红水河游船	9,820,000.00	9,820,000.00		9,820,000.00	9,820,000.00	
430 客位客船	32,157,455.33		32,157,455.33	24,196,393.38		24,196,393.38
北部湾国际海洋旅游服务基地	139,636,121.31		139,636,121.31	126,993,099.84		126,993,099.84
西角码头改造	1,233,425.47		1,233,425.47	1,233,425.47		1,233,425.47
其他	2,410,198.21		2,410,198.21	150,943.40		150,943.40
合计	198,769,389.55	9,820,000.00	188,949,389.55	203,937,753.13	9,820,000.00	194,117,753.13

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

工程名称	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少			2021 年 6 月 30 日
			转入固定资 产	转入无形资 产	其他减少	
雅鲁藏布江景区工程	6,808,185.87	16,097,750.39	6,266,396.86		5,825,270.49	10,814,268.91
巴松措景区工程	2,411,214.51	1,386,551.03	305,742.90		842,238.13	2,649,784.51
龙虎山景区工程（注 1）	31,787,593.31	21,431,629.92			53,219,223.23	
景区信息化工程	536,897.35	127,821.78		573,839.48	42,743.84	48,135.81
430 客位客船	24,196,393.38	7,961,061.95				32,157,455.33
北部湾国际海洋旅游服务基地	126,993,099.84	48,687,406.40	1,028,983.66		35,015,401.27	139,636,121.31
西角码头改造	1,233,425.47					1,233,425.47
合计	193,966,809.73	95,692,221.47	7,601,123.42	573,839.48	94,944,876.96	186,539,191.34

(续表)

工程名称	预算数 (万元)	工程累计投入 占预算比例 (%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金 来源
雅鲁藏布江景区工程	7,734.64	97				自筹
巴松措景区工程	743.24	97				自筹
龙虎山景区工程	6,000.00	79				自筹
景区信息化工程	1,384.56	96				自筹
430 客位客船	4,498.00	71.49				自筹
北部湾国际海洋旅游服务基地	43,973.00	78.58	11,450,243.47	4,795,090.68	5.24	自筹
西角码头改造	8,718.10	1.41				自筹
合计	---	---	---	---	---	---

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注 1：根据本公司下属子公司江西省新绎旅游投资发展有限公司 2019 年 6 月 6 日与鹰潭市龙虎山风景名胜区管理委员会、鹰潭市龙虎山城市投资建设有限公司、鹰潭市龙虎山逍遥城经营管理有限公司签订的《龙虎山古越水街委托经营合同》中约定，对景区建筑立面的亮化及基础设施建设的完善和改造费用总额在 4,000 万元（含）以内的部分由鹰潭市龙虎山城市投资建设有限公司承担，超出部分由本公司承担。本期该项工程已经完工，根据合同约定，由鹰潭市龙虎山城市投资建设有限公司承担的 4000 万元部分，转入其他非流动资产，见本附注六、19；超出 4000 万部分由本公司承担，转入长期待摊费用，见本附注六、17。

14. 使用权资产

项目	船舶	房屋及构筑物	合计
一、账面原值			
1. 2021 年 1 月 1 日		10,818,591.16	10,818,591.16
2. 本期增加金额	9,717,901.58		9,717,901.58
(1) 租入	9,717,901.58		9,717,901.58
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2021 年 6 月 30 日	9,717,901.58	10,818,591.16	20,536,492.74
二、累计折旧			
1. 2021 年 1 月 1 日		3,725,291.19	3,725,291.19
2. 本期增加金额	2,010,600.34	809,552.09	2,820,152.43
(1) 计提	2,010,600.34	809,552.09	2,820,152.43
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2021 年 6 月 30 日	2,010,600.34	4,534,843.28	6,545,443.62
三、减值准备			
1. 2021 年 1 月 1 日			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2021 年 6 月 30 日			
四、账面价值			
1. 2021 年 6 月 30 日账面价值	7,707,301.24	6,283,747.88	13,991,049.12
2. 2021 年 1 月 1 日账面价值		7,093,299.97	7,093,299.97

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

15. 无形资产

（1）无形资产明细

项目	土地使用权	海域使用权	雅江景区旅游项目 经营收益权[注 1]	巴松措景区旅游项目 经营收益权[注 1]	阿里景区旅游项目经 营收益权[注 1]	鲁朗景区旅游项目经 营收益权[注 1]
一、账面原值						
1. 2020 年 12 月 31 日	64,454,813.78	3,660,000.00	309,963,419.47	36,168,130.19	116,538,326.11	43,247,343.49
2. 本期增加金额						
（1）购置						
（2）在建工程转入						
3. 本期减少金额						32,029.83
（1）处置						
（2）报废						
（3）其他减少						32,029.83
4. 2021 年 6 月 30 日	64,454,813.78	3,660,000.00	309,963,419.47	36,168,130.19	116,538,326.11	43,215,313.66
二、累计摊销						
1. 2020 年 12 月 31 日	19,338,050.47	195,200.00	90,324,650.35	8,204,146.59	18,703,650.25	6,821,388.56
2. 本期增加金额	1,006,163.67	36,600.00	3,659,797.32	668,791.92	1,194,895.92	1,129,731.77
（1）计提	1,006,163.67	36,600.00	3,659,797.32	668,791.92	1,194,895.92	1,129,731.77
3. 本期减少金额						
（1）处置						

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	土地使用权	海域使用权	雅江景区旅游项目 经营收益权[注 1]	巴松措景区旅游项目 经营收益权[注 1]	阿里景区旅游项目经 营收益权[注 1]	鲁朗景区旅游项目经 营收益权[注 1]
(2) 报废						
(3) 其他减少						
4. 2021 年 6 月 30 日	20,344,214.14	231,800.00	93,984,447.67	8,872,938.51	19,898,546.17	7,951,120.33
三、减值准备						
1. 2020 年 12 月 31 日			1,899,176.10	494,094.20		
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
(2) 报废						
4. 2021 年 6 月 30 日			1,899,176.10	494,094.20		
四、账面价值						
1. 2021 年 6 月 30 日 账面价值	44,110,599.64	3,428,200.00	214,079,795.70	26,801,097.48	96,639,779.94	35,264,193.33
2. 2020 年 12 月 31 日 账面价值	45,116,763.31	3,464,800.00	217,739,593.02	27,469,889.40	97,834,675.86	36,425,954.93

(续表)

项目	鲁朗温泉经营收益权	古越水街经营权	软件	IBE 项目	合计
一、账面原值					

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	鲁朗温泉经营收益权	古越水街经营权	软件	IBE 项目	合计
1. 2020 年 12 月 31 日	1,150,000.00	12,735,848.70	25,913,806.42	1,124,837.84	614,956,526.00
2. 本期增加金额			1,490,283.35		1,490,283.35
(1) 购置			916,443.87		916,443.87
(2) 在建工程转入			573,839.48		573,839.48
3. 本期减少金额			17,600.00		49,629.83
(1) 处置					
(2) 报废					
(3) 其他减少			17,600.00		49,629.83
4. 2021 年 6 月 30 日	1,150,000.00	12,735,848.70	27,386,489.77	1,124,837.84	616,397,179.52
二、累计摊销					
1. 2020 年 12 月 31 日	232,331.78	1,273,584.94	5,114,196.08	1,124,837.84	151,332,036.86
2. 本期增加金额		318,396.24	1,982,343.49		9,996,720.33
(1) 计提		318,396.24	1,982,343.49		9,996,720.33
3. 本期减少金额			17,600.00		17,600.00
(1) 处置					
(2) 报废					
(3) 其他减少			17,600.00		17,600.00
4. 2021 年 6 月 30 日	232,331.78	1,591,981.18	7,078,939.57	1,124,837.84	161,311,157.19
三、减值准备					
1. 2020 年 12 月 31 日					2,393,270.30
2. 本期增加金额					

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	鲁朗温泉经营收益权	古越水街经营权	软件	IBE 项目	合计
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 报废					
4. 2021 年 6 月 30 日					2,393,270.30
四、账面价值					
1. 2021 年 6 月 30 日账面价值	917,668.22	11,143,867.52	20,307,550.20		452,692,752.03
2. 2020 年 12 月 31 日账面价值	917,668.22	11,462,263.76	20,799,610.34		461,231,218.84

注 1：系公司以建设经营移交方式(BOT)参与雅鲁藏布江大峡谷景区、巴松措景区、鲁朗景区及阿里神山圣湖景区项目的建设所获得的经营收益权。

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

16. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日	2021年6月30日减值准备
收购渤海长通股权[*1]	60,919,400.77			60,919,400.77	
林芝新绎旅游开发有限公司[*2]	4,932,070.49			4,932,070.49	
合计	65,851,471.26			65,851,471.26	

*1注:新绎游船公司对收购渤海长通公司形成的商誉采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。根据过往表现及对市场发展的预期,预计未来5年内现金流量,其后年度采用的现金流量增长率预计为零。减值测试中采用的其他关键假设包括航线预计收入、毛利率及其他相关费用,管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键假设。根据减值测试的结果,2021年6月30日,商誉未发生减值。

*2注:本公司依据林芝新绎旅游开发有限公司(原名西藏鲁朗旅游景区开发有限公司)管理层批准的盈利预测,采用现金流量预测方法计算林芝新绎旅游开发有限公司相关资产组的可收回金额。减值测试中采用的关键假设包括:产品(服务)预计售价、销量、营业成本及其他相关费用等,管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键假设。管理层采用能够反映相关林芝新绎旅游开发有限公司资产组的特定风险利率5.98%为折现率。上述假设用以分析该业务资产组的可收回金额。本公司认为,基于上述分析,本期末林芝新绎旅游开发有限公司资产组的可收回金额高于本公司对林芝新绎旅游开发有限公司相关资产组的投资成本,商誉无需计提减值准备。

17. 长期待摊费用

项目	2020年12月31日	本期增加	本期摊销	其他减少	2021年6月30日
景区修缮费	10,510,605.70	19,126,747.74	1,360,479.99		28,276,873.45
阿里景区活动板房	1,448,048.90		238,103.76		1,209,945.14
阿里游客中心软装及导视项目工程	384,920.50		93,417.66		291,502.84
装修费	13,194,445.15	2,796,534.26	1,437,827.42		14,553,151.99
租赁费	1,027,166.63			1,027,166.63	
大修费	10,403,100.91	4,541,286.79	2,126,449.23		12,817,938.47
其他	2,890,606.78	482,719.31	543,538.79	176,009.73	2,653,777.57
合计	39,858,894.57	26,947,288.10	5,799,816.85	1,203,176.36	59,803,189.46

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注：本期景区修缮费增加主要系江西龙虎山景区工程修缮支出增加；本期租赁费其他减少系 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，计入使用权资产。

18. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 已确认递延所得税资产明细

项目	2021 年 6 月 30 日		2020 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产/信用减值准备	18,187,213.52	2,801,682.28	16,369,138.30	2,507,417.23
可抵扣亏损	13,130,931.94	3,282,732.99	6,603,513.45	1,650,878.36
递延收益	4,814,666.99	1,203,666.75	4,982,133.65	1,245,533.41
合计	36,132,812.45	7,288,082.02	27,954,785.40	5,403,829.00

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	2,325,230.18	2,605,776.76
可抵扣亏损	138,082,933.75	139,597,989.21
合计	140,408,163.93	142,203,765.97

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
2021 年		13,214,414.82
2022 年	58,144,458.35	58,158,097.28
2023 年	15,961,722.51	17,488,539.52
2024 年	29,643,875.81	29,651,438.57
2026 年	13,247,378.06	
2028 年	21,085,499.02	21,085,499.02
合计	138,082,933.75	139,597,989.21

19. 其他非流动资产

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
预付设备和工程款	10,508,319.16	826,058.45
预付购买土地使用权*注 1	122,000,000.00	122,000,000.00
旅游质量保证金	1,350,000.00	1,350,000.00
普兰县政府阿里景区项目合同保证金	1,000,000.00	1,000,000.00

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
神山圣湖景区开发项目保证金	500,000.00	500,000.00
未移交的代建工程*注 2	37,735,849.06	
合计	173,094,168.22	125,676,058.45

*注 1：根据 2020 年 10 月新绎游船公司与北海市土地储备中心、北海市非税收入管理中心签订的北海市国有土地使用权协议书，新绎游船公司向北海市土地储备中心支付 1.22 亿元作为购买位于银滩中区电建港东侧的 137.3 亩土地使用权（总价 2.92 亿元）预付款。

*注 2：根据江西省新绎旅游投资发展有限公司 2019 年 6 月 6 日与鹰潭市龙虎山风景名胜管理区管理委员会、鹰潭市龙虎山城市投资建设有限公司、鹰潭市龙虎山逍遥城经营管理有限公司签订的《龙虎山古越水街委托经营合同》中约定，对景区建筑立面的亮化及基础设施建设的完善和改造费用总额在 4000 万元（含）以内的部分由鹰潭市龙虎山城市投资建设有限公司承担。未移交代建工程余额 37,735,849.06 元系 4000 万元不含税金额，待鹰潭市龙虎山风景名胜区管理委员会财政部门财审确认后进行结算并移交。

20. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
保证借款-本金	424,000,000.00	459,000,000.00
-利息	352,558.35	574,841.66
合计	424,352,558.35	459,574,841.66

注：保证借款 2021 年 6 月 30 日余额如下表：

银行	金额（万元）	利率（%）	期限	保证人
中国银行股份有限公司北海分行	5,000.00	2.35	2021-6-30 至 2022-6-29	新奥集团股份有限公司
广西北部湾银行股份有限公司北海分行	10,000.00	2.56	2021-6-28 至 2022-6-28	新奥控股投资股份有限公司
中国光大银行股份有限公司北海分行	15,000.00	4.75	2021-3-24 至 2022-3-23	新奥控股投资股份有限公司
中国光大银行拉萨分行	4,000.00	3.85	2020-9-24 至 2021-9-23	新奥控股投资股份有限公司、乐清意诚电气有限公司、本公司以尼洋河景区收费权提供质押担保
	1,500.00	3.85	2020-12-25 至 2021-12-24	

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

银行	金额(万元)	利率(%)	期限	保证人
	400.00	3.85	2020-12-31 至 2021-12-30	
兴业银行股份有限公司拉萨分行	6,500.00	3.85	2021-2-4 至 2022- 2-3	新奥控股投资有限公司
合计	42,400.00	--	--	--

21. 应付票据

票据种类	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票		11,298,000.00
商业承兑汇票		
合计		11,298,000.00

22. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	94,579,380.32	94,686,064.53
1-2 年	19,395,392.18	48,484,956.14
2-3 年	10,606,416.84	10,258,088.17
3 年以上	11,585,720.32	3,309,131.32
合计	136,166,909.66	156,738,240.16

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	2021 年 6 月 30 日	未偿还或结转的原因
鹰潭市快活林旅游发展有限公司	9,040,000.00	未结算
湖南省第六工程有限公司	7,016,387.05	未结算
西藏阿里地区龙腾建筑有限公司	2,845,836.15	未结算
西藏永丰建设工程有限公司	2,976,408.03	未结算
北海海湾工程建设有限公司	1,726,247.15	未结算
古泰建材经销部	1,354,264.39	未结算
西藏岗底斯建设有限公司	1,329,786.26	未结算
西藏天健电子科技有限公司	1,281,627.88	未结算
四川省兆仓建筑有限公司	1,238,964.25	未结算
合计	28,809,521.16	—

23. 合同负债

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 合同负债情况

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
合同款	30,389,473.03	21,452,128.12
合计	30,389,473.03	21,452,128.12

24. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
短期薪酬	22,122,960.80	93,974,493.18	93,545,352.77	22,552,101.21
离职后福利-设定提存计划	213,106.50	6,698,111.34	6,444,121.12	467,096.72
辞退福利		55,000.00	55,000.00	
合计	22,336,067.30	100,727,604.52	100,044,473.89	23,019,197.93

(2) 短期薪酬

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
工资、奖金、津贴和补贴	20,750,809.28	81,937,153.84	81,440,804.98	21,247,158.14
职工福利费	46,271.00	4,815,881.84	4,854,432.84	7,720.00
社会保险费	222,916.31	3,436,479.46	3,415,825.16	243,570.61
其中:医疗保险费	211,872.43	3,160,346.08	3,150,161.75	222,056.76
工伤保险费	2,964.77	203,979.60	198,325.88	8,618.49
生育保险费	8,079.11	72,153.78	67,337.53	12,895.36
住房公积金	127,971.05	3,072,139.40	3,017,699.40	182,411.05
工会经费和职工教育经费	974,993.16	712,838.64	816,590.39	871,241.41
合计	22,122,960.80	93,974,493.18	93,545,352.77	22,552,101.21

(3) 设定提存计划

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
基本养老保险	204,818.29	6,477,627.47	6,230,572.40	451,873.36
失业保险费	8,288.21	220,483.87	213,548.72	15,223.36
合计	213,106.50	6,698,111.34	6,444,121.12	467,096.72

25. 应交税费

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
企业所得税	9,155,099.83	7,587,599.04
个人所得税	70,381.44	170,691.22
增值税	1,075,560.70	74,565.90
房产税	145,105.53	151,857.89
城建税	298,437.71	45,028.51
教育费附加	147,309.57	19,732.80
印花税	29,661.37	12,977.07
地方教育费附加	66,701.08	54,646.86
合计	10,988,257.23	8,117,099.29

26. 其他应付款

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	797,996,618.40	803,966,225.50
合计	797,996,618.40	803,966,225.50

26.1 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
关联方往来款	686,603,938.38	725,311,862.96
押金、质保金	14,976,164.04	9,403,290.44
代收代付款	9,152,946.77	2,072,135.12
未付费用	1,594,338.80	3,569,356.50
门票分成款	32,922,917.81	25,425,912.22
代建工程款	37,006,200.00	24,000,000.00
往来款及其他	7,950,941.17	9,901,258.11
交通事故罚款	2,000,000.00	2,000,000.00
职工代垫款	1,431,485.42	1,057,026.15
中介机构费用	3,435,000.01	250,000.00
汽车赔偿款	922,686.00	922,686.00
营销返利费		52,698.00
合计	797,996,618.40	803,966,225.50

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

27. 一年内到期的非流动负债

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	44,044,250.00	78,233,600.00
长期借款利息	432,423.78	302,216.75
一年内到期的租赁负债	1,273,853.84	
合计	45,750,527.62	78,535,816.75

28. 其他流动负债

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
待转增值税	1,518,660.29	1,079,549.98
合计	1,518,660.29	1,079,549.98

29. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
抵押借款	196,791,000.00	143,591,000.00
质押借款	131,427,981.00	
保证借款	45,048,750.00	49,959,000.00
加：应计利息		35,019.07
合计	373,267,731.00	193,585,019.07

说明：

1) 抵押借款系：

①新绎游船公司向兴业银行北海分行借款 180,200,000.00 元，借款期限为 2020 年 1 月 17 日至 2028 年 1 月 16 日，年利率为 5.24%，新绎游船公司以土地使用权、在建工程提供抵押担保。

②本公司向中国银行柳梧支行借款 16,591,000.00 元，借款期限为 2017 年 1 月 6 日至 2025 年 1 月 12 日，年利率为 2.9%，抵押物为本公司位于拉萨市柳梧新区国际总部城 2 期的房产。

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 质押借款系：本公司向中国工商银行股份有限公司林芝分行借款 131,427,981.00，借款期限为 2021 年 2 月 8 日至 2030 年 12 月 1 日，年利率为 2.55%，质押物为雅鲁藏布大峡谷门票收费权。

3) 保证借款系：新绎游船公司向中国银行北海分行借款，借款期限为 2020 年 4 月 29 日至 2024 年 4 月 10 日，年利率为 4.75%，由新奥集团股份有限公司提供连带责任担保。

30. 租赁负债

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
租赁付款额	6,919,604.33	
未确认融资费用	-1,008,735.92	
合计	5,910,868.41	

31. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 6 月 30 日
政府补助	32,569,045.62	3,484,000.00	1,685,892.20	34,367,153.42
合计	32,569,045.62	3,484,000.00	1,685,892.20	34,367,153.42

(2) 政府补助项目

政府补助项目	2020 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2021 年 6 月 30 日
国防补贴（注①）	4,982,133.65		167,466.66			4,814,666.99
船舶更新建造补贴（注②）	25,084,063.44		854,668.38			24,229,395.06
购进船舶监控设备补助（注③）	11,704.09		11,704.09			
创城经费补贴	18,000.00		2,000.00			16,000.00
乡村振兴健康产业项目补助资金（注④）	142,185.71	3,484,000.00	68,500.10			3,557,685.61
码头硬底化和进	208,471.68		92,444.40			116,027.28

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

政府补助项目	2020 年 12 月 31 日	本期新增补助 金额	本期计入其他 收益金额	本期计入 营业外收 入金额	其他 变动	2021 年 6 月 30 日
出道路建设（注⑤）						
码头基础设施项目 建设（注⑥）	807,216.12		305,842.32			501,373.80
码头修复加固工 程（注⑦）	202,153.53		85,812.06			116,341.47
新建旅游厕所补 贴（注⑧）	78,666.67		8,000.00			70,666.67
软件和信息技术 服务项目奖励资 金（注⑨）	274,034.14		26,954.17			247,079.97
道养小镇古越水 街项目建 设 2019 年专项资 金（注⑩）	760,416.59		62,500.02			697,916.57
合计	32,569,045.62	3,484,000.00	1,685,892.20			34,367,153.42

注①：根据《关于长岛渤海长通旅运有限公司新造 2 艘 2900 总吨客滚船“长岛金珠”“长岛银珠”贯彻国防要求项目立项建设的批复》，新绎游船公司之子公司渤海长通自 2017 年以来收到拨付的中央财政补助经费 602.88 万元，2021 年 1-6 月结转损益 16.75 万元。

注②：根据烟台市财政局、烟台市港航管理局《关于印发烟台市水路客运油价补贴市级统筹（退坡）资金暂行管理办法的通知》（烟港航[2018]66 号），新绎游船公司之子公司渤海长通公司 2019 年收到长岛县交通运输局拨付的船舶更新建造补助资金 2,768.18 万元，2021 年 1-6 月结转损益 85.47 万元。

注③：根据《关于下达 2011 年广西服务业发展引导专项资金预算（拨款）的通知》（北财建[2011]27 号）、《关于下达 2011 年国家服务业发展引导资金中基建支出预算（拨款）的通知》（北财建[2011]26 号），新绎游船公司累计收到北海市财政局拨付的北部湾旅游信息平台专项拨款 340 万元，2021 年 1-6 月结转损益 1.17 万元。

注④：根据北海市涠洲岛旅游区财政局《关于下达 2019 年自治区财政乡村振兴补助资金的通知》（北涠财[2019]94 号、北财建[2019]51 号），新绎游船公司之控股子公司新绎海洋运动公司 2021 年、2019 年分别收到北海市涠洲岛旅游区社会事务局拨付的乡

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

乡村振兴健康产业项目补助资金 348.4 万元、51.60 万元,按资金购买的资产折旧年限进行摊销,2021 年 1-6 月结转损益 6.85 万元。

注⑤:2009 年新绎游船公司之子公司石头埠港务公司收到北海市财政局依据《关于下达新奥北海石头埠港务公司边境贸易转移支付资金的通知》(北财预追[2009]108 号)拨付的港口修建专项转移支付资金 2,080,000 元,专项用于北海石头埠边贸码头硬底化工程和进出边贸码头道路建设项目,该项目于 2010 年底竣工,石头埠港务公司按固定资产折旧年限分期结转收益,2021 年 1-6 月结转损益 9.24 万元。

注⑥:新绎游船公司之子公司石头埠港务公司 2012 年至 2015 年收到北海市财政局依据《关于下达 2010 年边贸基础设施项目建设资金的通知》(北财预[2010]27 号)拨付的码头修建专项转移支付资金合计 2,542,124.90 元。2015 年至 2016 年收到北海市财政局依据《关于下达 2012 年边境地区专项转移支付补助资金的通知》(北财预[2012]16 号)拨付的码头修建专项转移支付资金合计 748,881.80 元。2016 年至 2018 年收到北海市财政局依据《关于下达 2014 年边贸基础设施项目建设资金的通知》(北财预[2014]52 号)拨付的码头修建专项转移支付资金合计 964,480.80 元,2021 年 1-6 月结转损益 30.58 万元。

注⑦:2013 年 7 月,新绎游船公司之子公司石头埠港务公司收到北海市财政局依据《关于下达边贸码头建设财政配套资金通知》(北财预[2013]7 号)拨付的码头修复加固工程配套资金 1,415,900 元,2021 年 1-6 月结转损益 8.58 万元。

注⑧:2020 年新绎游船公司收到北海市银海区文体广电旅游局新建旅游厕所补贴 8 万元,2021 年 1-6 月结转损益 8,000.00 元。

注⑨:根据《北海市工业和信息化局转发关于下达 2020 年自治区工业和信息化发展专项资金(信息化)项目计划的通知》,新绎游船公司之子公司新绎网络科技有限公司 2020 年收到补助款 283,018.87 元,2021 年 1-6 月结转损益 26,954.17 元。

注⑩:根据鹰潭市发改委“鹰发改社会[2019]17 号”文件《关于下达 2019 年省预算内基建投资幸福产业建设引导计划的通知》,本公司之子公司江西省新绎旅游投资发展有限公司 2019 年收到道养小镇古越水街项目建设专项资金 100 万元,2021 年 1-6 月结转损益 6.25 万元。

32. 股本

项目	2020 年 12 月 31 日	本期变动增减(+、-)					2021 年 6 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	307,364,578.00						307,364,578.00

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

33. 资本公积

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 6 月 30 日
股本溢价	997,394,642.95			997,394,642.95
其他资本公积	12,205,707.70			12,205,707.70
合计	1,009,600,350.65			1,009,600,350.65

34. 库存股

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
库存股	43,970,999.04			43,970,999.04
合计	43,970,999.04			43,970,999.04

35. 专项储备

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 6 月 30 日
安全生产费	4,390,086.78	2,692,755.81	2,213,521.47	4,869,321.12
合计	4,390,086.78	2,692,755.81	2,213,521.47	4,869,321.12

36. 盈余公积

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
法定盈余公积	5,646,283.67			5,646,283.67
合计	5,646,283.67			5,646,283.67

37. 未分配利润

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度
上年年末余额	142,659,895.46	98,253,400.21
加：年初未分配利润调整数	-775,281.90	
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整	-775,281.90	
本期年初余额	141,884,613.56	98,253,400.21
加：本期归属于母公司所有者的净利润	58,403,687.48	44,406,495.25
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
本期年末余额	200,288,301.04	142,659,895.46

38. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2021 年 1-6 月		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	343,522,078.34	199,140,569.08	492,720,782.63	338,083,161.77
其他业务	3,822,429.58	458,533.66	6,769,565.33	959,091.82
合计	347,344,507.92	199,599,102.74	499,490,347.96	339,042,253.59

39. 税金及附加

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度
土地使用税	659,115.96	1,113,063.50
房产税	930,406.73	886,085.55
印花税	558,252.51	276,817.69
车辆使用税	50,504.36	175,105.04
城市维护建设税	522,923.25	58,145.25
教育费附加	224,044.70	24,883.96
地方教育费附加	149,328.94	16,594.79
合计	3,094,576.45	2,550,695.78

40. 销售费用

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度
职工薪酬	6,341,303.97	7,606,252.53
促销费	15,659.83	1,663,128.63
广告宣传费	4,742,863.65	5,452,878.39
业务招待费	487,765.88	345,134.38
差旅费	620,112.83	836,248.33
其他	604,750.37	1,494,012.71
合计	12,812,456.53	17,397,654.97

41. 管理费用

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度
职工薪酬	26,980,213.53	59,610,245.19
服务费	1,535,743.18	5,474,826.30
业务招待费	4,373,523.97	8,063,508.18
聘请中介机构费	9,478,643.56	5,163,249.33
办公费	1,443,381.43	4,884,510.25
折旧及摊销	5,801,309.15	17,047,688.16
残疾人就业保障金	715,068.25	890,556.62

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度
差旅费	1,545,306.78	3,685,505.47
租赁费	208,449.42	1,403,668.22
运输费	848,766.22	2,230,860.68
印刷费	24,618.49	181,162.70
场所能源费	873,169.77	2,236,059.23
存货报废		1,267,562.23
其他	533,958.28	5,823,119.44
合计	54,362,152.03	117,962,522.00

42. 财务费用

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度
利息费用	12,957,955.80	24,528,631.87
加：担保费	1,302,739.73	4,521,447.71
减：利息收入	3,695,851.08	14,757,625.91
加：其他支出	1,857,725.09	3,195,884.74
合计	12,422,569.54	17,488,338.41

43. 其他收益

产生其他收益的来源	2021 年 1-6 月	2020 年度
疫情免缴增值税	3,029,973.56	15,943,247.53
递延收益转入	1,685,892.20	3,731,251.96
长岛县交通运输局燃油补助		2,369,100.00
北岛航线运营补贴款	374,500.00	444,000.00
稳岗补贴	544,014.64	2,389,078.56
信息技术补助		141,509.44
疏浚和港池清淤补助款	881,262.91	
2020 年防疫补贴款		100,000.00
税务局个税手续费返还	19,372.87	51,124.28
以工代训补贴款		56,000.00
其他	81,687.96	94,779.72
农牧民转移就业基地奖励		300,000.00
加计扣除进项税	266,308.52	197,019.66
企业培训员工补助		109,800.00
景区厕所补助		100,000.00
疫情补贴		84,000.00

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

产生其他收益的来源	2021 年 1-6 月	2020 年度
大学生就业单位补贴	49,300.32	
合计	6,932,312.98	26,110,911.15

44. 投资收益

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度
出售交易性金融资产的投资收益	1,623,158.44	11,669,295.95
权益法核算的长期股权投资收益	-223,836.57	-364,476.91
注销子公司	1,810,916.50	
处置天创股权		225.33
合计	3,210,238.37	11,305,044.37

45. 公允价值变动收益

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度
交易性金融资产		
其中：采用公允减值变动计量金融工具产生的公允价值变动收益		144,740.25
合计		144,740.25

46. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度
应收账款坏账损失	-568,934.20	-1,776,021.21
其他应收款坏账损失	-3,562,089.10	-577,985.12
合计	-4,131,023.30	-2,354,006.33

47. 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度
固定资产减值损失	-1,572,678.11	-2,105,008.20
存货减值损失		-1,562,912.81
合计	-1,572,678.11	-3,667,921.01

48. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度
固定资产处置收益		3,008,302.10
土地处置收益		19,801,590.84

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度
经营权处置收益		6,080,136.00
合计		28,890,028.94

49. 营业外收入

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度
政府补助		125,000.00
固定资产报废收入	3,082.57	
无法支付的负债		514,315.40
其他	66,410.65	114,622.43
合计	69,493.22	753,937.83

50. 营业外支出

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度
资产报废损失	706,623.00	12,523,506.67
捐赠支出	395,700.00	829,270.40
罚款	214,773.91	467,775.00
工伤赔款支出	330,000.00	
其他	33,144.04	162,306.86
合计	1,680,240.95	13,982,858.93

51. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度
当年所得税费用	13,047,326.42	11,086,602.79
递延所得税费用	-1,884,253.02	-1,881,211.44
合计	11,163,073.40	9,205,391.35

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度
本期合并利润总额	67,881,752.84	52,248,759.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,182,262.93	7,837,313.92
子公司适用不同税率的影响	-858,303.90	-4,629,764.39
非应税收入的影响	109,744.15	56,295.22

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	858,318.03	784,727.35
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,568,193.02	-328,452.02
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,439,245.21	5,485,271.27
所得税费用	11,163,073.40	9,205,391.35

52. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2021年6月30日账面价值	受限原因
在建工程-北部湾国际海洋旅游服务基地项目	126,056,857.21	银行借款抵押
固定资产-房屋建筑物	155,249,015.33	银行借款抵押
投资性房地产	46,932,238.53	银行借款抵押
无形资产-土地使用权	19,854,372.10	银行借款抵押
货币资金	4,532,885.48	保证金
本部柳梧新区办公楼	31,543,967.81	银行借款抵押
雅江景区旅游项目经营收益权	214,079,795.70	银行借款抵押
合计	598,249,132.16	—

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

八、合并范围的变化

1. 处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
西藏天创旅游产品销售有限公司	4,990,267.38	100.00	出售	2020 年 9 月 30 日	工商变更	225.33	-	-	-	-	-	-

2. 其他原因的合并范围变动

本公司于 2020 年 8 月投入资金 300 万元新设全资子公司阿里景区运营管理有限公司。

本公司于 2021 年 5 月 14 日注销四川环喜玛拉雅网络科技有限公司，2021 年 5 月起，本公司不再将其纳入合并报表范围。

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

九、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
西藏圣地文化有限公司	拉萨	拉萨	演出	100.00		同一控制下企业合并
西藏圣地旅游汽车有限公司	拉萨	拉萨	旅游运输	95.40		设立
西藏巴松措旅游开发有限公司	林芝	林芝	旅游景点的开发利用	81.00		设立
西藏雪巴拉姆艺术演出有限公司	拉萨	拉萨	藏戏艺术演出	85.00		设立
西藏文化创意产业股份有限公司	拉萨	拉萨	民族艺术品展销	95.00	4.75	设立
阿里景区运营管理有限公司	阿里	阿里	旅游景点的开发利用	100.00		设立
林芝新绎旅游开发有限公司	拉萨	拉萨	旅游景点的开发利用	100.00		非同一控制下企业合并
西藏喜马拉雅酒店管理有限公司	林芝	林芝	酒店管理	80.00		设立
米林县环喜马拉雅旅游开发有限公司	拉萨	拉萨	旅游资源及景区开发	100.00		设立
西藏神山国际旅行社有限责任公司	拉萨	拉萨	旅游业务	60.00		设立
西藏圣地国际旅行社有限责任公司	拉萨	拉萨	旅游业务	100.00		设立
林芝市巴宜区环喜马拉雅疗休养服务有限公司	林芝	林芝	疗休养服务	100.00		设立
江西省新绎旅游投资发展有限公司	鹰潭	鹰潭	商务服务	80.00		设立
北海新绎游船有限公司	北海	北海	旅游服务	100.00	--	同一控制下企业合并
长岛渤海长通旅运有限公司	烟台	烟台	旅游运输	65.00	--	同一控制下企业合并
北海市涠洲岛新绎旅游投资开发有限公司	北海	北海	旅游景区投资	100.00	--	同一控制下企业合并
新奥北海石头埠港务有限公司	北海	北海	港务服务	100.00	--	同一控制下企业合并
新奥北海国际船舶代理有限公司	北海	北海	船舶代理	97.50	2.50	同一控制下企业合并
广西乐新海洋运动投资有限公司	北海	北海	体育项目投资	--	100.00	同一控制下企业合并
北海新绎物流有限责任公司	北海	北海	货物运输	100.00	--	同一控制下企业合并
广西新绎网络科技有限公司	北海	北海	软件和信息技术服务业	100.00	--	同一控制下企业合并
北海市涠洲岛新绎海洋运动有限公司	北海	北海	体育项目投资	--	66.00	同一控制下企业合并
北海新绎商管物业有限公司	北海	北海	物业管理	100.00	--	同一控制下企业合并

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
西藏巴松措旅游开发有限公司	19.00	408,316.72		3,320,774.03
江西省新绎旅游投资发展有限公司	20.00	-644,167.09		463,416.25
长岛渤海长通旅运有限公司	35.00	-1,662,530.88		11,596,245.10

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2021 年 6 月 30 日						2020 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
西藏巴松措旅游开发有限公司	15,950,082.99	52,247,885.87	68,197,968.86	50,720,210.85		50,720,210.85	8,317,396.27	52,702,592.33	61,019,988.60	45,706,520.40		45,706,520.40
江西省新绎旅游投资发展有限公司	4,269,288.56	88,160,338.59	92,429,627.15	89,414,629.33	697,916.57	90,112,545.90	6,208,596.98	69,235,247.92	75,443,844.90	69,145,511.59	760,416.59	69,905,928.18
长岛渤海长通旅运有限公司	38,440,390.37	232,498,281.30	270,938,671.67	208,459,246.65	29,347,296.19	237,806,542.84	38,781,574.92	229,130,475.54	267,912,050.46	199,963,202.62	30,066,630.77	230,029,833.39

（续）

子公司名称	2021 年 1-6 月				2020 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
西藏巴松措旅游开发有限公司	13,148,391.18	2,149,035.35	2,149,035.35	5,802,803.95	24,065,806.55	3,289,343.81	3,289,343.81	3,147,001.42
江西省新绎旅游投资发展有限公司	5,088,723.23	-3,220,835.47	-3,220,835.47	-2,150,233.18	18,113,840.98	-589,555.14	-589,555.14	8,633,474.79
长岛渤海长通旅运有限公司	27,524,377.74	-4,750,088.24	-4,750,088.24	-6,187,044.33	58,898,309.47	-5,204,695.24	-5,204,695.24	12,987,876.17

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

无。

十、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等,各项金融工具的详细情况说明见本附注七。与这些金融工具有关的风险,以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 利率风险

本集团的利率风险主要来源于银行借款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险。在其他变量不变的假设下,利率发生合理、可能的变动时,将不会对本集团的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 信用风险

于 2021 年 6 月 30 日,可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失,具体包括:

资产负债表已确认的金融资产的账面金额,为降低信用风险,本集团建立了客户信用审批制度,严格控制客户信用额度、并执行其他监控程序,以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本集团于资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

除应收账款金额前五名外,本集团无其他重大信用集中风险。应收账款前五名金额合计 30,194,489.68 元,占应收账款 2021 年 6 月 30 日合计数的比例为 51.60%。

3. 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限,并作好资金安排。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控,同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的 持股比例(%)	对本公司的 表决权 比例(%)
新奥控股投资股份有限公司	廊坊	投资、技术咨询	80 亿	45.66	45.66

注:本持股比例、表决权比例为假设“备考附注二所述的”购买资产交易已于 2019 年 12 月 31 日实施完成后的持股比例、表决权比例。

本公司最终实际控制人为王玉锁先生。

(2) 控股股东的注册资本及其变化(单位:万元)

控股股东	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 6 月 30 日
新奥控股投资股份有限公司	800,000.00			800,000.00

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股数量(股)		持股比例(%)	
	2021 年 6 月 30 日 数量	2020 年 12 月 31 日数量	2021 年 6 月 30 日比例	2020 年 12 月 31 日比例
新奥控股投资股份有限公司	140,332,348	140,332,348	45.66	45.66

2. 子公司

子公司情况详见本附注“九、1.(1)企业集团的构成”相关内容。

3. 合营企业及联营企业

本公司无重要的合营或联营企业。本期与本公司发生关联方交易,或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下:

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合营或联营企业名称	与本公司关系
西藏圣地天创演艺有限公司	联营企业
北海市涠洲岛新润公交有限公司	合营企业
北海新奥航务有限公司	联营企业

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
西藏国际体育旅游公司	参股股东
乐清意诚电气有限公司	受同一控股股东控制
北海新绎国际旅行社有限公司	本公司实际控制人控制的企业
北京新绎爱特文化科技有限公司【曾用名：北京新绎爱特艺术发展有限公司】	本公司实际控制人控制的企业
廊坊艾力枫社物业服务有限公司	本公司实际控制人控制的企业
廊坊汇佳物业服务有限公司	本公司实际控制人控制的企业
廊坊市绎达国际旅行社有限公司	本公司实际控制人控制的企业
新奥（中国）燃气投资有限公司	本公司实际控制人控制的企业
新奥集团股份有限公司	本公司实际控制人控制的企业
新奥燃气发展有限公司	本公司实际控制人控制的企业
新绎酒店管理有限公司	本公司实际控制人控制的企业
新绎七修酒店管理有限公司	本公司实际控制人控制的企业
新绎置业（北海）有限公司	本公司实际控制人控制的企业
新智认知数据服务有限公司	本公司实际控制人控制的企业
新智云数据服务有限公司	本公司实际控制人控制的企业
一城一家网络科技有限公司	本公司实际控制人控制的企业
长岛长通旅运有限公司	重要子公司之股东
西藏国风文化发展有限公司	本公司实际控制人控制的企业
鹰潭市新绎七修酒店管理有限公司	本公司实际控制人控制的企业
舟山新奥能源贸易有限公司	本公司实际控制人控制的企业
北海金海水陆运输有限责任公司	本公司实际控制人的合营企业
博康智能信息技术有限公司	本公司实际控制人控制的企业
大连新绎旅游有限公司	本公司实际控制人控制的企业
广西北部湾新奥燃气发展有限公司	本公司实际控制人控制的企业
西藏博康智能信息技术有限公司	本公司实际控制人控制的企业
北海市涠洲岛旅游资产经营管理有限公司	控股子公司少数股东
北海新聚安全技术服务有限公司	本公司实际控制人控制的企业
廊坊新奥泛能网络科技服务有限公司	本公司实际控制人控制的企业
廊坊易通程商务服务有限公司	新奥集团股份有限公司持股 60%
廊坊艾力枫社体育俱乐部有限公司	新奥集团股份有限公司持股 52%

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
新奥恒新投资有限公司	本公司实际控制人控制的企业
新绎健康管理有限公司	新奥集团股份有限公司持股 52%
北海新奥华恒物流有限公司	本公司实际控制人控制的企业
台州新奥燃气有限公司	本公司实际控制人控制的企业
廊坊新奥建筑安装工程有限公司	廊坊天然气持股 99.31%
新奥能源贸易有限公司	本公司实际控制人控制的企业
开新城市开发建设有限公司	本公司实际控制人控制的企业
恩纽诚服（廊坊）公共服务技术有限公司	本公司实际控制人控制的企业
固安新耕农业科技有限公司	新奥集团股份有限公司持股 53.20%
来康生命科技有限公司	新奥集团股份有限公司持股 52%
廊坊新奥能源发展有限公司	新奥集团股份有限公司持股 60%，金永生、王子峥担任董事
新奥石墨烯技术有限公司	廊坊天然气持股 99.53%，王曦、金永生担任董事
廊坊楠兮旅游发展有限公司	本公司之母公司的历史监事郭幼娟，为廊坊楠兮旅游发展有限公司的历史法定代表人、历史董事长
新苑阳光农业有限公司	新奥集团股份有限公司持股 53.20%
新奥公益慈善基金会	2019 年 7 月 15 日起，新智认知董事鞠喜林担任新奥公益慈善基金会理事长
廊坊市天然气有限公司	本公司实际控制人控制的企业
廊坊市新奥能源有限公司	新奥（中国）燃气投资有限公司-控制企业
北京梦幻红楼文化发展有限公司	新奥集团股份有限公司持股 51.92%
新奥天然气股份有限公司	新奥控股持股 71.08%

（二）关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	2021 年 1-6 月	2020 年度
新智认知数据服务有限公司	技术服务		5,050,000.00
北海新奥航务有限公司	船舶靠泊港口作业服务	3,900,000.00	6,600,000.00
新绎七修酒店管理有限公司	住宿、餐饮服务	63,939.00	265,320.50
北京新绎爱特文化科技有限公司【曾用名：北京新绎爱特艺术发展有限公司】	设计服务、物资采购	40,420.37	358,585.94
廊坊市绎达国际旅行社有限公司	票务代理		931,243.62

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	2021 年 1-6 月	2020 年度
廊坊艾力枫社物业服务有限公司	物业服务、咨询服务		1,317,071.78
新奥燃气发展有限公司	采购天然气	65,938.14	107,575.74
廊坊汇佳物业服务有限公司	餐饮服务	45,148.00	212,729.00
新奥(中国)燃气投资有限公司	培训、宣传服务、系统维护费、短信服务	33,000.00	876,069.00
新智云数据服务有限公司	服务器运维服务	84,546.42	548,097.46
廊坊新奥泛能网络科技服务有限公司	设备改造服务		90,000.00
廊坊易通程商务服务有限公司	车辆服务	27,023.55	218,969.60
廊坊艾力枫社体育俱乐部有限公司	咨询服务		19,607.00
新奥恒新投资有限公司	通讯服务	13,965.30	31,977.20
新绎健康管理有限公司	体检服务	15,650.00	122,909.00
恩纽诚服(廊坊)公共服务技术有限公司	采购商品	260.00	3,640.00
固安新耕农业科技有限公司	采购商品		5,460.00
来康生命科技有限公司	采购商品		520.00
廊坊新奥能源发展有限公司	采购商品		260.00
新奥石墨烯技术有限公司	采购商品		6,240.00
新苑阳光农业有限公司	餐饮服务		624.00
新绎酒店管理有限公司	餐费、住宿服务	1,532,243.00	1,578,029.12
鹰潭市新绎七修酒店管理有限公司	餐费、住宿、咨询服务	253,128.00	1,408,351.00
博康智能信息技术有限公司	弱电智能化工程	2,835,000.00	
新绎置业(北海)有限公司	工程服务	2,592,433.58	
廊坊市天然气有限公司	采购燃油	13,377.31	
廊坊市新奥能源有限公司	采购商品	260.00	
合计	—	11,516,332.67	19,753,279.96

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	2021 年 1-6 月	2020 年度
北海新绎国际旅行社有限公司	代理服务		95,424.75
新绎置业(北海)有限公司	车辆服务	78,125.00	310,200.00
广西北部湾新奥燃气发展有限公司	旅游服务	3,270.00	
北海新奥华恒物流有限公司	旅游服务	9,420.00	
北海新奥航务有限公司	维修服务		18,082.94
新绎酒店管理有限公司	销售商品、代理服务	2,303,276.29	3,721,847.00
新奥(中国)燃气投资有限公司	销售礼品、旅行团		1,021,730.00

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	2021 年 1-6 月	2020 年度
鹰潭市新绎七修酒店管理有限公司	房租及物管费	973,857.09	764,332.28
廊坊艾力枫社物业服务有限公司	商品销售	2,050.00	
合计	--	3,369,998.38	5,931,616.97

2.关联方租赁情况

(1) 出租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	2021 年 1-6 月确认的租赁收益	2020 年确认的租赁收益
新绎游船公司	新智认知公司	房屋	15,000.00	
合计	--	--	15,000.00	

(2) 承租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产	2021 年 1-6 月确认的租赁费	2020 年度确认的租赁费
新智认知公司	乐新海洋运动公司	土地使用权、钓鱼艇	78,750.00	157,500.00
北海新奥航务有限公司	新绎网络科技公司	停车场、售票处		120,000.00
北海新奥航务有限公司	乐新海洋运动公司	码头广告位	24,999.35	20,833.33
合计	--	--	103,749.35	298,333.33

3.关联方担保

(1) 作为担保方

担保方名称	被担保方名称	担保金额	主债权期限		担保是否已经履行完毕
			开始日	到期日	
新奥集团、新绎游船公司	新智认知公司	200,000,000.00	2018-9-21	2020-9-30	是

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注：新智认知公司以运营航线未来两年的收费收益权委托中航信托股份有限公司设立信托并融资人民币 2 亿元，并承担差额补足及回购义务，新奥集团与中航信托股份有限公司签订保证合同提供不可撤销的连带责任保证担保。新绎游船公司作为出质人将自 2018 年 9 月 21 日起 2 年内基于特定航线北海-涠洲岛客运航线《国内水路运输经营许可证》及航线两端港口的《港口经营许可证》获得特许经营北海-涠洲岛客运航线的权利，从事旅客海洋运输业务所享有的获得特定期间内现实的和未来的、实际的和或有的收费收益权，为新智认知履行差额支付及回购义务提供质押担保。

(2) 作为被担保方

担保方名称	被担保方名称	担保金额	主债权期限		担保是否已经履行完毕
			开始日	到期日	
新奥控股投资股份有限公司	本公司	56,000,000.00	2020-1-21	2021-1-20	是
新奥控股投资股份有限公司、乐清意诚电气有限公司	本公司	40,000,000.00	2020-9-24	2021-9-23	否
新奥控股投资股份有限公司、乐清意诚电气有限公司	本公司	15,000,000.00	2020-12-25	2021-12-24	否
新奥控股投资股份有限公司、乐清意诚电气有限公司	本公司	4,000,000.00	2020-12-31	2021-12-30	否
新奥控股投资股份有限公司	本公司	65,000,000.00	2021-2-4	2022-2-3	否
新奥集团股份有限公司	新绎游船公司	50,000,000.00	2020-6-24	2021-6-23	是
新奥集团股份有限公司	新绎游船公司	50,000,000.00	2021-6-30	2022-6-29	否
新奥集团股份有限公司、新智认知公司*注 1	新绎游船公司	100,000,000.00	2020-12-22	2021-4-25	是
	新绎游船公司	50,000,000.00	2021-1-6	2021-4-25	是
	新绎游船公司	50,000,000.00	2021-1-12	2021-4-25	是
新智认知公司	新绎游船公司	100,000,000.00	2020-1-2	2021-1-2	是
新奥控股投资股份有限公司*注 2	新绎游船公司	100,000,000.00	2021-6-25	2022-6-25	否
新智认知公司	新绎游船公司	50,000,000.00	2020-3-31	2021-3-26	是
新智认知公司	新绎游船公司	50,000,000.00	2020-4-1	2021-3-26	是

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

担保方名称	被担保方名称	担保金额	主债权期限		担保是否已经履行完毕
			开始日	到期日	
新智认知公司	新 绎 游 船公司	50,000,000.00	2020-4-3	2021-3-26	是
新奥控股投资股份有限公司	新 绎 游 船公司	150,000,000.00	2021-3-24	2022-3-23	否
新奥集团股份有限公司*注 3	新绎游船公司	18,727,500.00	2021-1-28	2024-4-10	否
	新绎游船公司	50,000,000.00	2020-4-29	2024-4-10	否
	新绎游船公司	21,370,000.00	2020-5-19	2024-4-10	否
新奥集团股份有限公司、新智认知公司	新 绎 游 船公司	200,000,000.00	2019-9-5	2020-9-5	是
新奥集团股份有限公司	新 绎 游 船公司	50,000,000.00	2019-5-31	2020-5-30	是

*注 1: 新绎游船公司 2020 年 12 月 22 日向中国建设银行股份有限公司北海分行借款 1 亿元, 2021 年 1 月 6 日借款 5000 万元, 2021 年 1 月 12 日借款 5000 万元, 2021 年 3 月 30 日归还 3000 万元, 2021 年 4 月 25 日归还 1.7 亿元。

*注 2: 新绎游船公司向广西北部湾银行股份有限公司北海分行取得的 1 亿元借款, 合同期限为 2021 年 6 月 25 日至 2022 年 6 月 25 日, 银行实际放款日为 2021 年 6 月 28 日。

*注 3: 新绎游船公司 2020 年 4 月 29 日向中国银行股份有限公司北海分行借款 5000 万元, 2020 年 5 月 19 日借款 2137 万元, 2020 年 10 月 10 日归还 142.74 万元, 2021 年 1 月 28 日借款 1872.75 万元, 2021 年 4 月 9 日归还 759.21 万元, 2021 年 4 月 12 日归还 900 万元。

注 4: 新智认知公司为新绎游船公司提供借款担保, 双方约定担保费用按担保金额的 1%收取, 应付新智认知公司担保费 2021 年 1-6 月、2020 年度金额分别为 130.27 万元、452.14 万元。

4. 关联方资金拆借

(1) 资金拆入

关联方	期间	期初余额	本期拆入/本期形成	本期归还/本期减少	期末余额
北海金海水陆运输有限责任公司	2020 年	259,179.60	180,000.00	439,179.60	
北海新绎国际旅行社有限公司	2020 年		770,000.00	770,000.00	

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	期间	期初余额	本期拆入/本期形成	本期归还/本期减少	期末余额
博康智能信息技术有限公司	2020 年	10,081,787.66	10,003,482.33	20,085,269.99	
	2021 年 1-6 月		1,191,124.90	1,191,124.90	
西藏国风文化发展有限公司	2020 年		48,000,000.00	8,000,000.00	40,000,000.00
	2021 年 1-6 月	40,000,000.00		40,000,000.00	
台州新奥燃气有限公司	2020 年	90,168.46	40,243.88	130,412.34	
北海市涠洲岛旅游资产经营管理有限公司	2020 年	975.00	7,400.72	8,288.12	87.60
	2021 年 1-6 月	87.60		87.60	
廊坊新奥建筑安装工程有限公司	2020 年		42,565.75	42,565.75	
新奥能源贸易有限公司	2020 年		1,707.30	1,707.30	
北京梦幻红楼文化发展有限公司	2021 年 1-6 月		1,015,687.68	1,015,687.68	
新奥天然气股份有限公司	2021 年 1-6 月		52,126.00	52,126.00	

(2) 资金拆出

关联方	期间	期初余额	本期拆出/形成	本期收回	期末余额
大连新绎旅游有限公司	2020 年	2,390,000.00		2,390,000.00	
新绎酒店管理有限公司(注 1)	2020 年	240,000.00	10,770,000.00	8,730,000.00	2,280,000.00
	2021 年 1-6 月	2,280,000.00	2,000,000.00	5,670,890.00	-1,390,890.00
西藏博康智能信息技术有限公司	2020 年		115,000,000.00	115,000,000.00	
新智认知数据服务有限公司	2020 年		170,044,000.00	170,044,000.00	
新智认知公司(注 2)	2020 年	186,070,038.44	201,282,424.88	387,352,463.32	
北海市涠洲岛新涠公交有限公司	2020 年	1,313,408.16	933,503.04	764,011.43	1,482,899.77
	2021 年 1-6 月	1,482,899.77	820,000.00	20,920.36	2,281,979.41
廊坊市绎达国际旅行社有限公司	2020 年	54,011,855.52	67,976,430.77	121,988,286.29	
开新城市开发建设有限公司	2020 年		38,862.28		38,862.28
	2021 年 1-6 月	38,862.28		38,862.28	
新绎置业(北海)有限公司	2021 年 1-6 月		61,434.00	61,434.00	
廊坊楠兮旅游发	2020 年		17,000,000.00	17,000,000.00	

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方	期间	期初余额	本期拆出/形成	本期收回	期末余额
展有限公司					
长岛长通旅运有限公司	2020 年	2,791,643.19		1,337,462.18	1,454,181.01
	2021 年 1-6 月	1,454,181.01			1,454,181.01

注 1：新智认知公司与本公司签订资金拆借协议，双方约定新智认知公司及其子公司与本公司及下属子公司之间的互相占用资金按 6% 计算利息，利息统一由新智认知公司与本公司进行结算。

注 2：2020 年度本公司应收新智认知公司利息 12,113,093.77 元。

5. 关键管理人员薪酬（单位：万元）

项目名称	2021年1-6月	2020年度
薪酬合计	213.09	337.92

6. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方名称	关联交易内容	2021 年 1-6 月	2020 年度
新智认知数据服务有限公司	购买软件		5,799,506.34
北海新聚安全技术服务有限公司	购买设备	220,000.00	136,800.00
廊坊楠兮旅游发展有限公司	购买软件	3,176,570.02	14,445,075.92
新智认知公司	商标转让	21,540.00	
新奥集团股份有限公司	商标转让	3,500.00	
合计		3,421,610.02	20,381,382.26

7. 其他关联方交易

1) 捐赠事项：新绎游船公司向新奥公益慈善基金会捐款，2021 年 1-6 月金额 395,700.00 元，2020 年度金额 275,685.00 元。

2) 2020 年初，本公司与新绎酒店管理有限公司（下称“新绎酒店”）签订《委托管理合同》及《委托管理合同补充协议》，约定自 2020 年 1 月起，将原服务于五家酒店的 79 名内退、待岗人员的劳动关系转移至新绎酒店。但由于此部分人员在自治区劳动主管部门登记为国有企业职工身份，转移涉及国有企业职工身份的延续问题，经双方协商，达成共识在劳动关系转移过渡期，暂由本公司代付其工资、社保，相关费用由新绎酒店承担。2021 年起，新绎酒店均预付上述人员工资、社保款项，本公司收款后方可代付。

3) 2020 年 3 月，本公司与廊坊楠兮旅游发展有限公司签订平台服务合同，并于 2020 年 3 月支付合同款 680 万元，由于新冠疫情持续影响，双方协商解除合同，廊坊楠兮旅游发展有限公司于 2020 年 4 月将预付款 680 万元退还给本公司。

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4) 2021 年新绎游船公司与新绎酒店管理有限公司北海分公司（简称新绎酒店北海分公司）签订合作协议，新绎酒店北海分公司为新绎游船公司提供用餐、住宿、会议等服务项目，新绎游船公司于 2021 年 3 月预付 300 万元，2021 年 4 月，新绎游船公司与新绎酒店北海分公司签订终止协议，新绎酒店北海分公司退回预付账款 300 万元。

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
应收账款	鹰潭市新绎七修酒店管理有限公司	357,683.76	1,692,139.28
应收账款	新绎酒店管理有限公司		1,931,847.00
应收账款	北海新奥华恒物流有限公司	2,040.00	528.00
应收账款	广西北部湾新奥燃气发展有限公司	3,270.00	
应收账款	新绎置业（北海）有限公司	70,175.00	14,550.00
应收账款	廊坊艾力枫社物业服务有限公司	2,050.00	
预付款项	廊坊楠兮旅游发展有限公司（注 1）	5,300,000.00	5,300,000.00
预付账款	北海新聚安全技术服务有限公司		44,000.00
预付账款	北海新奥航务有限公司	4,167.32	
预付账款	北京新绎爱特文化科技有限公司【曾用名：北京新绎爱特艺术发展有限公司】	79,920.00	
其他应收款	西藏国际体育旅游公司	1,447,787.99	1,447,787.99
其他应收款	新绎酒店管理有限公司		5,581,590.82
其他应收款	新奥（中国）燃气投资有限公司	173,454.00	
其他应收款	新智认知公司		639,320.46
其他应收款	长岛长通旅运有限公司	1,454,181.01	1,454,181.01
其他应收款	北海市涠洲岛新润公交有限公司	2,281,979.41	1,482,899.77
其他应收款	刘帅		57,161.19
其他应收款	北海市涠洲岛旅游资产经营管理有限公司	25,000.00	25,000.00
其他应收款	开新城市开发建设有限公司		38,862.28
其他非流动资产	新绎置业（北海）有限公司（注 2）	5,407,566.42	

注 1：2020 年 12 月本公司与廊坊楠兮旅游发展有限公司签订“圣地旅游目的地服务平台软件开发服务”合同，按照合同约定，本公司支付 530 万元作为项目预付款。

注 2：本公司对新绎置业（北海）有限公司的其他非流动资产为支付建设项目的代建费和工程款。

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 应付项目

项目名称	关联方	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
应付账款	廊坊艾力枫社物业服务有限公司		842,621.00
应付账款	北海新奥航务有限公司	1,328,093.00	1,320,833.33
应付账款	新奥(中国)燃气投资有限公司		362,653.00
应付账款	北海市涠洲岛旅游资产经营管理有限公司		87.60
应付账款	新智云数据服务有限公司	104,643.44	362,298.88
应付账款	新智认知公司	21,540.00	
应付账款	长岛长通旅运有限公司	24,617.02	24,617.02
应付账款	廊坊新奥能源发展有限公司		260.00
应付账款	新奥恒新投资有限公司	13,965.30	31,977.20
应付账款	新绎健康管理有限公司		26,300.00
应付账款	北海新聚安全技术服务有限公司	11,000.00	
应付账款	博康智能信息技术有限公司	1,372,897.36	
应付账款	廊坊易通程商务服务有限公司	2,166.90	
应付账款	新奥集团股份有限公司	3,500.00	
应付账款	廊坊楠兮旅游发展有限公司	3,844,948.52	668,378.50
应付账款	新绎酒店管理有限公司	102,000.00	360,404.80
应付账款	新绎七修酒店管理有限公司	501,138.00	85,643.45
合同负债、其他流动负债	新奥(中国)燃气投资有限公司	1,899,609.00	1,973,786.95
合同负债、其他流动负债	新地环保技术有限公司	657,580.00	657,580.00
合同负债、其他流动负债	泉州市燃气有限公司	180,000.00	198,000.00
其他应付款	西藏国风文化发展有限公司		40,098,388.89
其他应付款	新绎酒店管理有限公司	2,710,037.76	356,416.04
其他应付款	新智认知公司	97,215.41	
其他应付款	一城一家网络科技有限公司	114,917.24	114,917.24
其他应付款	北海市涠洲岛新润公交有限公司	520.00	
其他应付款	新绎控股有限公司	288.00	
其他应付款	北海市涠洲岛旅游资产经营管理有限公司	107.73	
其他应付款	新奥控股投资股份有限公司(注 1)	685,000,000.00	685,000,000.00

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注：新奥控股投资股份有限公司余额 685,000,000.00 元，系根据附注四、2 编制假设中，假设在 2019 年 12 月 31 日完成新绎游船公司的收购，尚需现金支付的款项。

十二、或有事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的或有事项。

十三、承诺事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

十四、资产负债表日后事项

根据北海市综合行政执法局 2021 年 7 月 26 日出具的北海市综合行政执法局行政处罚决定书【北综执环罚（2021）6 号】，对新绎游船公司船舶修造业务需要配套建设的环境保护设施未经验收、未取得排污许可相关证明进行处罚，金额 60 万元。

截止报告出具日，除上述事项外，本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1、2021 年 3 月 19 日，本公司第七届董事会第二十九次会议审议通过《关于公司符合发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金条件的议案》，本公司拟以发行股份及支付现金方式购买新奥控股投资股份有限公司持有的新绎游船公司 100%股权。2021 年 6 月 22 日，该交易方案经本公司 2020 年度股东大会决议通过。该交易方案已经新奥控股投资股份有限公司内部决策机构审议通过，尚需获得中国证监会的核准。

2、“新冠”疫情的爆发对旅游行业冲击较大，并波及影响到本集团 2021 年 1-6 月业绩，虽然从 2021 年二季度起经营逐步回暖，但目前国外疫情仍在不断反复，国内疫情防控仍在进行，疫情对以后经营的影响具有不可确定性。

除上述事项外，截止 2021 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的其他重要事项。

十六、财务报告批准

本备考财务报告于 2021 年 8 月 4 日由本公司董事会批准报出。

西藏旅游股份有限公司备考财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度	说明
非流动资产处置损益	-703,540.43	16,366,747.60	
计入当期损益的政府补助	6,932,312.98	31,965,712.11	
公允价值变动损益		144,740.25	
理财收益	1,623,158.44	11,669,295.95	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		12,113,093.77	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		150,000.00	
处置子公司收益	1,810,916.52		
除上述各项之外的其他营业外收入、支出和其他收益	-907,207.30	-830,414.42	
小计	8,755,640.21	71,579,175.26	
所得税影响额	706,819.28	8,188,488.79	
少数股东权益影响额(税后)	410,389.87	1,596,682.63	
合计	7,638,431.06	61,794,003.84	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均		每股收益(元/股)	
	净资产收益率(%)		基本每股收益	
	2021 年 1-6 月	2020 年度	2021 年 1-6 月	2020 年度
归属于母公司普通股股东的净利润	4.01	3.14	0.1930	0.1464
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	3.49	1.23	0.1678	-0.0573

西藏旅游股份有限公司

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

二〇二一年八月四日



统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

(副本) (3-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张克、叶韶勋、顾仁荣、李晓英、谭小青

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日至2042年03月01日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

此件与原件一致，仅限于出
具报告使用，他用无效。

登记机关

2021 年 01 月 08 日



会计师事务所 执业证书

此件与原件一致，仅限于出
具报告使用，他用无效。

名称：信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日



证书序号：0014624

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一一年七月五日

中华人民共和国财政部制

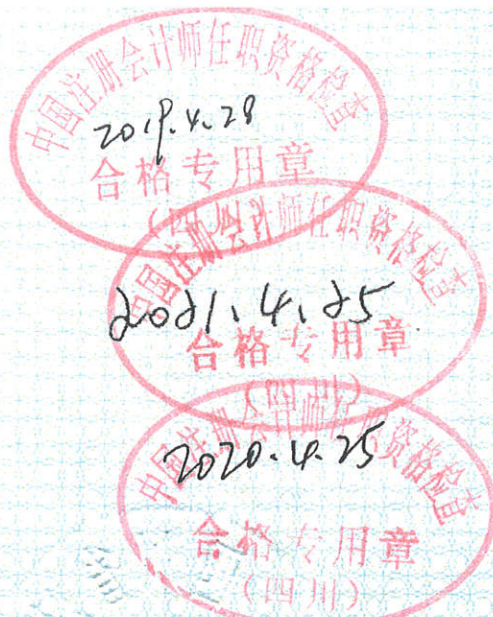


姓名 庄瑞兰
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1968-12-10
Date of birth
工作单位 四川君和会计师事务所
Working unit
身份证号码 510102681210658
Identity card No.

证书编号: 510100020053
No. of Certificate

批准注册协会 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 06 月 01 日
Date of Issuance



注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

信永中和会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012 年 12 月 20 日
/y /m /d





刘拉



姓名 刘拉
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1974-1-25
Date of birth
工作单位 四川君和会计师事务所
Working unit
身份证号码 510107740125261
Identity card No.

证书编号: 510100023026
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 03 月 15 日
Date of Issuance

注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012 年 12 月 20 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012 年 12 月 20 日
/y /m /d